

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 5 w Tychach w dniach od 23.08.2005 r. do 06.09.2005 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-23-152/05 z dnia 22.08.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 579 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.0.1999r. - Przepisy wprowadzające reformę ustroju szkolnego (Dz. U. Nr 12 poz. 96 z późn. zm.)
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 0150/807/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół

Budowlano-Mechanicznych z siedzibą w Tychach w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy ww. Zespołu wraz załącznikami:

- nr 1 stanowiącym statut V Liceum Profilowanego,
- nr 2 stanowiącym statut Technikum nr 4,
- nr 3 stanowiącym statut Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 3,
- Statut Zespołu Szkół nr 5 w Tychach wchodzący w życie w dniu 20.06.2003 r. wraz z załącznikami
 1. Regulamin Rady Pedagogicznej,
 2. Regulamin Rady Rodziców,
 3. Regulamin Szkoły,
 4. Regulamin Samorządu Uczniowskiego,
 5. Szkolny Program wychowawczy Zespołu Szkół nr 5,
 6. Wewnątrzszkolny system oceniania w Zespole Szkół nr 5 i Regulamin oceny zachowania,
 7. Szczegółowe zasady oceniania wewnątrzszkolnego uczniów i słuchaczy Zespołu Szkół nr 5,
 8. Regulamin Biblioteki Szkolnej,
 9. Regulamin Internatu Zespołu Szkół nr 5 w Tychach,
 10. Regulamin Warsztatów Szkolnych,
 11. Regulamin Organizacji Wycieczek Szkolnych,
 12. Wykaz w jakich zawodach kształcą Szkoły ponadpodstawowe wchodzące w skład Zespołu Szkół nr 5
- Załącznik nr 5 do Uchwały nr 0150/XXI/444/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27 maja 2004 Statut Zespołu Szkół nr 5 Technikum Uzupełniające nr 3 dla dorosłych w Tychach,
- Załącznik nr 6 do Uchwały nr 0150/XXI/444/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27 maja 2004 Statut Zespołu Szkół nr 5 Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Tychach,
- Zarządzenie w sprawie Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Zespołu Szkół nr 5 w Tychach wraz z następującymi aneksami: nr 1/2004 wchodzącym w życie 01.01.2004 r., nr 1/2005 wchodzącym w życie 1.01.2005 r. oraz nr 2/2005 wchodzącym w życie 27.01.2005 r. na podstawie uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 5 w Tychach,

- Uchwała Nr 0150/VII/100/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27 marca 2003 roku w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 5 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Szkoła jest jednostką budżetową III stopnia.

Struktura organizacyjna szkoły:

- Technikum nr 4,
- Technikum Mechaniczne Młodzieżowe,
- Technikum Budowlane i Technikum Mechaniczne Młodzieżowe,
- V Liceum Profilowane,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 3,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Dorosłych,
- Technikum Zawodowe dla Dorosłych,
- Gimnazjum dla Dorosłych,
- Internat,
- Warsztaty Szkolne.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 w Tychach od 01.01.1991 r. do 31.08.2005 r.,
- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 w Tychach od 01.09.2005 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 5 w Tychach od 1.03.1993 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 762.652,54 zł, co stanowi 15,43 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 240.614,36 zł, co stanowi 5,4 % zaplanowanych wydatków (zgodnie z planem wydatków na dzień 30.06.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

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

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 253.391,96 zł.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
R. 80110 „Gimnazja”	468.459,00 zł,	432.052,00	431.592,33 zł,
R. 80123 „Licea profilowane”	579.220,00 zł	536.216,00	532.374,44 zł
R. 80130 „Szkoly zawodowe”	3.521.696,00 zł	3.399.513,00	3.392.356,32 zł
R. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	534,00 zł	1.068,00	1.068,00 zł.
R. 85410 „Internaty i bursy szkolne”	544.870,00 zł	548.686,00	548.560,68 zł.
R. 80195 „Oświata i wychowanie” „Pozostała działalność”	0,00 zł	37.333,00	37.333,00 zł,
R. 85495 „Edukacyjna opieka wychowawcza” „Pozostała działalność”	0,00 zł	344,00	344,00 zł.
Łączna kwota	5.114.779,00	4.955.212,00	4.943.628,77

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

4.1.1. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4300** „Zakup usług pozostałych” w rozbiu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, szkolenia oraz ochronę mienia, i konwój gotówki. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 dla poszczególnych rozdziałów stanowi łącznie kwotę 133.404,74 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ramach rozdziału 80130 – „Szkoly zawodowe” **paragrafu 4300** ponoszono wydatki zarówno na szkolenie administracji, szkolenia BHP jak i szkolenie nauczycieli, które zgodnie z szczegółową klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Jednostka w planie budżetowym na 2004 r. nie posiadała rozdziału przewidzianego na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli natomiast poniosła niżej wymienione wydatki:

- 40,00 zł za udział w konferencji metodycznej bibliotekarzy, zapłata w dniu 28.05.2004 r. na podstawie faktury nr 551/2004 z dnia 31.05.2004 r.,

- 70,00 zł za szkolenie psychologa i pedagoga w programie „Dzieci w sieci – problemy korzystania z internatu”, zapłata w dniu 05.11.2004 r. na podstawie faktury nr 2010/04 z dnia 09.11.2004 r.,
- 100,00 zł szkolenie psychologa w zakresie profilaktyki HIV, AIDS i narkomanii, zapłata w dniu 09.11.2004 r. na podstawie faktury nr 998/P/04 z dnia 27.10.2004 r.,
- 300,00 zł za udział nauczyciela w ogólnopolskiej konferencji edukacyjnej, zapłata w dniu 29.11.2004 r. na podstawie faktury nr 2515/04 z dnia 03.12.2004 r.,
- 570,00 zł za szkolenie nauczyciela w zakresie prowadzenia pracowni komputerowej, zapłata w dniu 27.12.2004 r. na podstawie faktury nr 2004/000006218 z dnia 15.12.2004 r.

Ponadto weryfikując wydatki za usługi łączności na podstawie zestawienia stanu kont dla kontrahentów Telekomunikacja i Netia ustalono, że kontrolowana jednostka w 2004 r. poniosła wydatki z rachunku budżetowego w łącznej kwocie 33.964,17 zł. Zdaniem kontrolujących tak wysokie wydatki świadczą o nieekonomicznym i niegospodarnym wydatkowaniu otrzymanych środków. Ustalono ponadto, że pracownicy jednostki nie są obciążani kosztami rozmów prywatnych.

W 2004 r. na poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przewidzianych w planie finansowym jednostki na § 4300 ujmowane były wydatki związane z realizacją umowy o ochronę mienia zawartej przez Zespół Szkół nr 5 po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę.

W dniu 11.12.2003 r. została podpisana umowa na ochronę mienia pomiędzy Zespołem Szkół nr 5 w Tychach a Agencją Ochrony Mienia „Karat”. Zgodnie z postanowieniami § 8 umowa została zawarta na okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. W treści umowy nie została określona łączna wartość zamówienia natomiast w § 5 ustalono, iż zlecniodawca wypłacać będzie zleceńbiorky wynagrodzenie za ochronę mienia w wysokości 7,50 zł netto za jedną godzinę pracy pracownika ochrony.

Kontrolującym przedłożono do wglądu protokół z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 09.12.2003 r. Protokół z postępowania został podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół. Spośród czterech ofert złożonych w siedzibie zamawiającego została wybrana oferta Agencji Ochrony Mienia „Karat”. O wynikach postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty powiadomiono wszystkich biorących udział w postępowaniu przetargowym telefonicznie.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującym wydruk z konta „Rozrachunki zakup usług pozostałych” 201-801-80110-4300, 201-801-80123-4300, 201-801-80130-4300 dla kontrahenta Agencja Ochrony Mienia „Karat”, z kont rozrachunkowych wynika, że kontrolowana jednostka w okresie od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. wydatkowała środki finansowe w łącznej kwocie 48.431,15 zł w związku z realizacją umowy o ochronę mienia.

W dniu 14.06.2004 r. został podpisany aneks nr 2/2004 do umowy z dnia 11.12.2003 r.

Zgodnie z postanowieniami aneksu do umowy zawartymi w § 1: „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy w okresie od 01.07.2004 r. do 31.12.2004 r. obowiązek zewnętrznej i wewnętrznej fizycznej ochrony mienia”.

Umowa z dnia 11.12.2003 r. została zawarta po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę. Aneks do w/w umowy zmienił istotne elementy umowy takie jak okres na jaki została zawarta umowa oraz wartość wynagrodzenia za ochronę za jedną godzinę pracy pracownika w kwocie 7,00 zł.

Jak wynika z danych księgowych ujętych na kontach 201-801-80110-4300, 201-801-80123-4300, 201-801-80130-4300 – „Rozrachunki zakup usług pozostałych” kontrolowana jednostka w okresie od 01.07.2004 r. do 31.12.2004 r. ze środków budżetowych poniosła wydatki w wysokości 28.159,84 zł. Łączna kwota wydatków poniesionych przez Zespół Szkół nr 5 w Tychach w związku realizacją umowy z dnia 11.12.2003 r. oraz aneksem do umowy nr 2/2004 z dnia 14.06.2004 r. wyniosła 76.590,99 zł .

Zgodnie z art. 76 ust. 1 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy, natomiast Zespół Szkół podpisując aneks z dnia 14.06.2004 r. do umowy z dnia 11.12.2003 r. dokonał zmian w umowie dotyczących okresu na który umowa została zawarta oraz tym samym zmienił wartość zamówienia na usługi związane z ochroną mienia. Zdaniem kontrolujących Zespół Szkół powinien przeprowadzić nowe postępowanie o zamówienie publiczne w wyniku którego zostałby wyłoniony wykonawca nowej umowy.

Ponadto Zespół Szkół nr 5 w umowie z dnia 11.12.2003 r. nie określił łącznej wartości zamówienia wskazując w umowie tylko kwotę będącą wynagrodzeniem za jedna godzinę pracy pracownika ochrony. Wartość zamówienia nie została również określona przez zamawiającego w przedłożonej dokumentacji z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Kontrolowana jednostka w 2004 r. ponosiła również wydatki związane z realizacją umowy o świadczenie usług ochrony mienia z dnia 01.05.2000 r. zawartą z Agencją Ochrony Mienia

„BOMAR” S.C. z siedzibą w Tychach. Przedmiotem umowy był konwojów gotówki z banku do Zespołu Szkół nr 5 w dniach wypłat wynagrodzeń pracowniczych.

Umowa została zawarta w dniu 01.05.2000 r. bez wskazania okresu obowiązywania umowy. Wartość wykonanej usługi została określona w kwocie 40 zł netto za jednorazowy konwój gotówki.

Zgodnie z postanowieniami art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony.

4.1.2. Kontroli poddano wydatki poniesione przez jednostkę w ramach rozdziału 80130 **paragraf 6060** – „Zakupy inwestycyjne” dotyczące zakupu kopiarki CANON o wartości 7.869,00 zł oraz dwóch tonerów w wysokości 305,00 zł na podstawie faktury nr 20/2004 z dnia 29.01.2004 r. na łączną kwotę 8.174,00 zł.

Na fakturze dokonano następującej dekretacji 8.000,00 zł zaksięgowano po stronie Wn konta 080 – „Inwestycje” paragraf 6060, a 174,00 zł po stronie Wn konta 400 – „Koszty według rodzajów”.

Ponadto odnotowano na fakturze wpis do księgi inwentarzowej kwoty 8.000,00 zł przy czym wartość kopiarki stanowi kwota 7.869,00 zł. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na karcie kontowej 130-801-80130-6060 - zaksięgowano tylko kwotę 5.000,00 zł. natomiast pozostałą różnicę w kwocie 3.000,00 zł zaksięgowano na karcie kontowej 130-801-80130-4210 – „Materiały i wyposażenie”. Ustalono, iż w projekcie planu finansowego na 2004 r. z dnia 13.10.2003 r. wydatki na zakupy inwestycyjne stanowiły kwotę 8.000,00 zł, natomiast w planie finansowym z dnia 04.02.2004 r. wydatki na cele inwestycyjne zostały zmniejszone do kwoty 5.000,00 zł. Wydatek związany z zakupem kopiarki został poniesiony w dniu 02.02.2004 r.

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do dnia 29.02.2004 r. wykazano wydatki poniesione w ramach paragrafu 6060 w kwocie 5.000,00 zł.

4.1.3. Ponadto weryfikacji poddano wydatki ujęte na niżej wymienionych paragrafach dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, prenumeraty czasopism, pieczętek, niskocennego wyposażenia, osprzętu komputerowego, materiałów remontowych, oraz

kosiarki za kwotę 1.545,02 zł, drukarki za kwotę 1.365,00 zł, kserokopiarki za kwotę 2.061,80 zł. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4210 stanowi kwotę 71.394,71 zł.

- § 4270 – „Usługi remontowe” – poniesione wydatki stanowią łączną kwotę 7.117,13 zł i dotyczą konserwacji centrali telefonicznej, naprawy drukarki, ksera, usług szklarskich,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” - w ramach tego paragrafu księgowano koszty delegacji służbowych, zakupu biletów autobusowych, które w skali roku wyniosły 4.227,96 zł.
- § 4260 – „Zakup energii” – w ramach niniejszego paragrafu księgowano m.in. wydatki stanowiące największy koszt wydatków rzeczowych jednostki tj. zakup energii cieplnej. Łączna kwota obrotów na tym paragrafie stanowi kwotę 528.916,00 zł
- § 3020 - „Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” – poniesiono wydatki w łącznej kwocie 12.592,00 zł na zakup odzieży roboczej, ręczników, wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej, oraz wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

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

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

4.2.1. W 2004 roku wydatki środka specjalnego zgodnie z sprawozdaniem Rb-32 kształtowały się następująco:

Paragraf	Wydatki wg Rb-32	
	Rozdział	
	80130	85410
4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	992,00	127,00
4120 – składki na Fundusz Pracy	139,00	18,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	78.283,00	54.066,00
4220 – zakup żywności	0,00	70.438,00
4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	7.243,00	0,00
4270 – zakup usług remontowych	31.467,00	19.782,00
4300 – zakup usług pozostałych	27.852,00	5.527,00
4410 – podróże służbowe krajowe	613,00	0,00
4480 – podatek od nieruchomości	1.105,00	0,00
Razem	147.694,00	149.958,00

4.2.2. W przedłożonej dokumentacji dotyczącej środka specjalnego znajdowało się pismo, w którym dyrektor poleca na dzień 31.12.2004 r. wyksięgować należność jednostki w stratę w kwocie 3.965,00 zł. Kwota ta stanowiła zadłużenia najemcy na dzień 30.09.2002 r. Dokument ten został wystornowany w rozdziale 80130 po stronie Wn konta 201 i po stronie Ma konta 760.

W toku czynności kontrolnych poproszono o dokumentację związaną z ww. należnością. Umowa na najem pomieszczenia za miesięczną odpłatnością w kwocie 250 zł została zawarta na okres od 01.12.1999 r. do 31.12.2001 r. W § 5 umowy zastrzeżono, że w przypadku nieterminowego regulowania należności zostanie z firmą rozwiązana umowa najmu za skutkiem natychmiastowym bez uprzedniego wypowiedzenia.

W dniu 31.12.2001 r. na prośbę najemcy sporządzono aneks do ww. umowy przedłużając czas trwania umowy na okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2004 r. W dniu 02.07.2002 r. skierowano do najemcy pismo o rozwiązaniu umowy w związku z jedenastomiesięcznymi zaległościami w opłatach za czynsz, zobowiązując najemcę do uregulowania zaległości w terminie 3 dni. W wezwaniu do zapłaty poinformowano najemcę, że roszczenia będą skierowane na drogę sądową. W dniu 25.07.2002 r. najemca zwrócił się z prośbą o anulowanie rozwiązania umowy zobowiązując się do wpłaty zaległości w trzech miesięcznych ratach.

Następnie w dniu 23.09.2002 r. skierowano do najemcy pismo, że została rozwiązana umowa zgodnie z § 5 umowy. Ponadto wezwano najemcę do uregulowania zadłużenia w terminie do dnia 27.09.2002 r. W przypadku nieuregulowania zadłużenia w ww. terminie w dniu 27.09.2002 r. kieruje się sprawę do Sądu Rejonowego w Tychach w celu wyegzekwowania zadłużenia. Po czym w dniu 08.10.2002 r. jednostka sporządza pismo do Sądu Rejonowego w Tychach o wszczęcie postępowania przeciwko najemcy jednakże pismo zostaje wysłane listem poleconym tylko do najemcy.

Ponownie w dniu 28.09.2004 r. jednostka wysyła do najemcy wezwanie do zapłaty, na które posiada potwierdzenie odbioru pisma przez najemcę w dniu 05.10.2004 r.

Zdaniem kontrolującym umowa dawała możliwość rozwiązania umowy najmu ze skutkiem natychmiastowym i niezrozumiałe jest dopuszczenie do powstania 11 miesięcznych zaległości w opłatach za najem w jednostce budżetowej. Należność, którą poleceniem księgowania przeksięgowano w stratę środka specjalnego można było uniknąć gdyby jednostka dołożyła należytej staranności w dochodzeniu należności tym bardziej, że ostatnie wezwanie do zapłaty zostało skutecznie doręczone, co zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem najemcy na zwrotnym potwierdzeniu odbioru.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i o podatku dochodowym od osób prawnych nie zostały spełnione przesłanki do zakwalifikowania należności jako nieściągalnej co za tym idzie nie było podstaw do odpisania jej w straty.

4.2.3. Wydatki poniesione na usługi remontowe ze środka specjalnego:

Kontroli poddano wydatki poniesione w związku z usługami remontowymi poniesionymi w ramach środka specjalnego na podstawie następujących umów:

- **Umowa o remont zawarta w dniu 22.12.2003 r.** w Tychach pomiędzy ZPHU „REMSTOL” Usługi Ogólnobudowlane a Zespołem Szkół nr 5. Zamawiający powierzył wykonawcy do realizacji wykonanie remontu posadzki wraz z podłożem na scenie auli szkolnej oraz pomalowanie sceny na podstawie kosztorysu. Wymienione w umowie prace miały zostać zrealizowane w okresie od 23.12.2003 r. do dnia 17.01.2004 r.

Zgodnie z postanowieniami umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić za przedmiot umowy 15.000 zł netto.

Podstawą zapłaty wynagrodzenia zgodnie z postanowieniami umowy był protokół stwierdzający prawidłowe wykonanie zlecenia podpisany przez obie strony oraz faktura wystawiona przez wykonawcę. Zakres robót został określony w kosztorysie wykonawczym z dnia 19.01.2004 r. jako naprawa posadzki wraz z podłożem i malowanie ścian.

Protokół komisyjnego odbioru robót sporządzony został w dniu 23.01.2004 r.

Na podstawie faktura VAT nr 04/2004 z dnia 20.01.2004 r. wystawionej przez wykonawcę: na kwotę brutto 16.050 zł, netto 15.000 zł kontrolowana jednostka poniosła wydatek z rachunku środka specjalnego w dniu 26.01.2004 r. zł na kwotę 11.050 zł oraz w dniu 30.01.2004 r. na kwotę 5.000 zł.

- **Umowa o remont zawarta w dniu 26.03.2004 r.** w Tychach pomiędzy Zespołem Szkół nr 5 zamawiający zlecił do wykonania remontu posadzki parkietowej w auli szkolnej na podstawie kosztorysu ofertowego. Wymienione prace zgodnie z postanowieniami umowy miały być realizowane w okresie od 27.03.2004 r. do dnia 21.04.2004 r. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy zamawiający zapłacił zgodnie z postanowieniami umowy kwotę 12.772,10 zł netto na podstawie kosztorysu z dnia 25.03.2004 r.

Protokół komisyjnego odbioru robót sporządzony został w dniu 29.04.2004 r. Wykonawca zlecenia była firma ZPHU REMSTOL Usługi Ogólnobudowlane.

Na podstawie faktury VAT nr 27/2004 z dnia 30.04.2004 r. wystawionej przez ZPHU REMSTOL Usługi Ogólnobudowlane Zespół Szkół nr 5 w Tychach dokonał zapłaty z rachunku środka specjalnego w kwocie 13.666,15 zł.

W 2004 r. kontrolowana jednostka z rachunku środka specjalnego na remont auli poniosła wydatki w łącznej kwocie netto 27.772,10 zł, brutto 29.716,15 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków przekroczyła równowartość kwoty 6.000 euro. Obydwie umowy dotyczyły remontu auli szkolnej i zostały podpisane z tym samym wykonawcą bez przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne przewidziane ustawą o zamówieniach publicznych.

Jak ustalono w toku czynności kontrolnych na dzień 01.01.2004 r. kontrolowana jednostka posiadała zgodnie z danymi wykazanymi w Rb 32 środki na rachunku bankowym środka specjalnego w kwocie 51.582,00 zł.

Zgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

4.2.4. Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Rozdział	80130		85410	
0690	3.000,00	1.458,00	0,00	0,00
0750	30.000,00	59.183,00	0,00	0,00
0830	108,500,00	63.230,00	150.000,00	153.841,00
0920	2.000,00	2.029,00	0,00	0,00
0960	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00

Jednostka uzyskała w ramach paragrafów 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy”, 0830- „Wpływy z usług”, 0920 „Pozostałe odsetki” przychody większe niż założono w planie finansowym w związku z powyższym powinna była dokonać odpowiednich zmian w planie finansowym środka specjalnego.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek sektora finansów publicznych: przychody - stanowią prognozy ich wielkości; a zmiany przychodów i wydatków, o których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

4.2.4. Refundacja kosztów „imprezy integracyjnej” dla pracowników oraz emerytów z okazji Dnia Edukacji.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że z rachunku środka specjalnego dokonano refundacji kosztów „imprezy integracyjnej” dla pracowników oraz emerytów Zespołu Szkół nr 5 w Tychach z okazji Dnia Edukacji w kwocie 2.344,00 zł. Na podstawie zastawienia zbiorczego z dnia 10.11.2004 r. ustalono, że wydatki poniesione zostały na zakup kwiatów, usług gastronomicznych i zestawu upominkowego.

Zgodnie z uchwałą Nr 0150/VII/100/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27 marca 2003 roku w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 5 wydatkami środka specjalnego nie mogły być koszty poniesione w związku z organizacją imprezy integracyjnej dla pracowników i emerytów Zespołu Szkół nr 5.

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

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 30.06.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
R. 80110 „Gimnazja”	475.162,00 zł	475.389,00 zł	261.134,52 zł
R. 80123 „Licea profilowane”	483.514,00 zł	482.710,00 zł	282.030,55 zł
R. 80130 „Szkoly zawodowe”	3.548.651,00 zł	3.591.594,00 zł	1.921.776,05 zł
R. 80146 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli”	16.174,00 zł	14.319,00 zł	7.460,00 zł
R. 85410 „Internaty i bursy szkolne”	586.940,00 zł	587.396,00 zł	290.302,16 zł
R. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00 zł	7.066,00 zł	6.294,53 zł
R. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00 zł	5.760,00 zł	2.180,00 zł
Łączna kwota	5.110.441,00 zł	5.164.234,00 zł	2.771.177,81 zł

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

4.3.1. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4300** „Zakup usług pozostałych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na wywóz śmieci, opłaty za rozmowy telefoniczne, szkolenia BHP, ochronę mienia, aktualizację programów komputerowych, opłaty pocztowe. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 dla poszczególnych rozdziałów stanowi łącznie kwotę 65.926,97 zł.

Oprócz wyżej wymienionych wydatków w ramach paragrafu 4300 poniesiono koszty związane z badaniami profilaktycznymi dla uczniów Zespołu Szkół nr 5 w Tychach w łącznej kwocie 780,00 zł poniesionej w dniu 21.04.2005 r. W Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie przewidziano możliwości poniesienia wydatku z paragrafu 4300 na zakup usług zdrowotnych dla uczniów.

4.3.2. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4210** „Materiały i wyposażenie” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na prenumeraty czasopism, zakup materiałów dla konserwatora, zakup środków czystości, materiałów biurowych, druków szkolnych, materiały instalacyjne. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4210 dla poszczególnych rozdziałów stanowi łącznie kwotę 40.317,13 zł.

W trakcie weryfikacji zapisów na w/w paragrafie ustalono ponadto, iż jednostka poniosła wydatki na zakup stali na kwotę 6.316,55 zł oraz na kwotę 1.462,63 zł dla warsztatów szkolnych jako surowca do działalności prowadzonej w ramach uzyskiwanych dochodów własnych.

4.3.3. W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych w ramach niżej wymienionych paragrafów nie stwierdzono nieprawidłowości:

- Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4350** „Opłaty za usługi internetowe” w ramach rozdziału 80130 klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków

poniesionych na opłaty za Internet. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4350 wyniosły 118,18 zł,

- Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4270** „Usługi remontowe” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na dozór techniczny, naprawę centrali telefonicznej, naprawę kserokopiarki, usługi szklarskie, naprawę drukarki, roboty elektryczne. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4270 dla poszczególnych rozdziałów stanowi łącznie kwotę 3.966,53 zł.
- Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4280** „Usługi zdrowotne” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na badania okresowe nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół nr 5 w Tychach. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4280 dla poszczególnych rozdziałów stanowi łącznie kwotę 780,00 zł.
- Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 3240** „Stypendia dla uczniów” w ramach rozdziału 85415 klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych na wypłatę stypendiów motywacyjnych z Urzędu Miasta dla 20 uczniów Zespołu Szkół nr 5. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 3240 stanowi kwotę 2.180,00 zł.

4.3.4. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w **paragrafie 4170** „Wynagrodzenia bezosobowe” w ramach rozdziału 80130 klasyfikacji budżetowej dotyczą wydatków poniesionych m.in. na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawieranych umów zleceń z osobami fizycznymi przez Zespół Szkół nr 5. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4170 stanowi kwotę 8.705,00 zł.

Przedmiotem większości umów zleceń zawieranych przez Zespół Szkół z osobami fizycznymi było wykonanie usług dotyczących działalności prowadzonej w ramach dochodów własnych jednostki.

4.3.5. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

Dokonując weryfikacji zapisów wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. w porównaniu z danymi wynikającymi z danych księgowych zawartych w zestawieniu obrotów i sald oraz sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r. w porównaniu z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r. ustalono, że:

- W Sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 80130 § 4300 w rubryce wydatki wykonane została wykazana kwota 2.932,07 zł natomiast w zestawieniu obrotów i sald na koncie 130-801-80130-4300 została wykazana kwota 2.184,42 zł. Różnica pomiędzy danymi w kwocie 747,65 zł została ujęta w księgach rachunkowych oraz wykazana w zestawieniu obrotów i sald w rozdziale 80130-4170 w paragrafie obejmującym wydatki wykonane z tytułu wypłaty wynagrodzeń z umów zlecenia i umów o dzieło. W Sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. nie ujęto paragrafu 4170 ponieważ na dzień poniesienia wydatku, kontrolowana jednostka nie miała przewidzianych na tym paragrafie środków finansowych.
- Analogiczna sytuacja miała miejsce w okresie rozliczeniowym od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r., tj: w Sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r. nie wykazano, iż zostały poniesione wydatki w związku z wypłatą wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zwieranych przez kontrolowaną jednostkę z osobami fizycznymi. W Sprawozdaniu Rb-28S w rubryce dotyczącej wydatków wykonanych dla rozdziału 80130 § 4300 została ujęta kwota 11.707,75 zł natomiast jak wynika z zestawienia obrotów i sald na koncie 130-801-80130-4300 została wykazana kwota 9.618,76 zł, różnica w wysokości 2.088,99 zł została ujęta na koncie 130-801-80130-4170. Kontrolowana jednostka w momencie poniesienia wydatków w lutym 2005 r. z tytułu wypłaty wynagrodzeń z umów zleceń nie miała ujętych w planie finansowym środków na ponoszenie tego typu wydatków.

Dopiero w Planie finansowym na marzec 2005 r., po zmianie planu, zostały przewidziane środki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń. W okresie od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r. kontrolowana jednostka wykazywała w sprawozdaniu Rb-28S dane niezgodne z danymi wynikającymi z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej.

Jak ustalono w okresie od 01.03.2005 r. do 30.06.2005 r. kontrolowana jednostka wykazywała w Sprawozdaniach Rb-28S składanych za poszczególne okresy sprawozdawcze dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych ujętych w zestawieniach obrotów i sald.

4.4. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W toku czynności kontrolnych dokonano również weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS w konfrontacji z zapisami na niżej wymienionych kart kontowych:

- karta kontowa konta 851 – 02 – „Fundusz Świadczeń Socjalnych – wypoczynek” wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w związku z wypłatą dofinansowania do wypoczynku do dnia 30.06.2005 r. ujęte na koncie wyniosły 45.215,00 zł.
- karta kontowa konta 851 – 06 „Fundusz Świadczeń – świadczenia urlopowe dla nauczycieli” – wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w związku z wypłatą świadczeń urlopowych dla nauczycieli przewidzianych Kartą Nauczyciela do dnia 30.06.2005 r. wyniosła 69.255,55 zł,
- karta kontowa konta 851 – 01 „Fundusz Socjalny – zapomogi” – wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na wypłatę zapomóg do dnia 30.06.2005 r. wyniosły 4.150,00 zł.

Wydatki ponoszone były zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z osiemnastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Zespole Szkół nr 5.

5. Pouczenie:

Dyrektor 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 27.09.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 w Tychach
2.	[REDACTED]	Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 5 w Tychach
3.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy