PWK.0914-3-20-174/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach w dniach od 21.09.2005 r. do 04.10.2005 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-25-161/05 z dnia 20.09.2005 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 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 82/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 10,
- Uchwała nr 0151/400/2002 Zarządu Miasta Tychy z dnia 05.11.2002 r. w sprawie upoważnienia do działania w imieniu jednostki organizacyjnej Miasta Tychy – Szkoła Podstawowa nr 10 im. Gustawa Morcinka w Tychach,

- Regulamin Pracy Szkoły Podstawowej nr 10 wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 3/2004/2005 z dnia 14.01.2005 r. – Regulamin wszedł w życie w dniu 01.02.2005 r.,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 10 – Uchwała nr 3 2004/2005 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 10 z dnia 26.10.2004 r. w sprawie nowelizacji statutu szkoły,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w sprawie trybu i zasad przyznawania stypendium za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2005 r. z dnia 26.07.2005 r.,
- Uchwała nr 0150/VII/117/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy szkole Podstawowej nr 10 – uchwała weszła w życie w dniu 01.04.2003 r.,
- 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 Podstawowa nr 10 zgodnie z uchwalonym statutem jest szkołą publiczną 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.

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

- przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- kształtowanie postawy uczniów inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata,
- wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności wspomagające ich samodzielność niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 pełniąca obowiązki od 30.06.1999 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej nr 10, od 01.01.2005 r. do nadal.

2.4. Wyjaśnień w trakcie czynności kontrolnych udzielała:

- [redacted] – Samodzielny księgowy Szkoły Podstawowej nr 10 w Tychach od 02.01.2003 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 117.328,00 zł, co stanowi 9% 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.,
- Rb 34S – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 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.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na kwotę 78.240,62 zł, co stanowi 5,58% zaplanowanych wydatków (zgodnie z planem wydatków na dzień 31.08.2005 r.).

4. Ustalenia kontroli:

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

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb–28S za okres od 01.01.2004 r. do 31.01.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez kontrolowaną jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	1.153.103,00	1.142.593,00	1.138.174,67
80195 „Pozostała działalność”	0,00	6.642,00	6.642,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	16.945,00	16.944,18
85401 „Świetlice szkolne”	152.806,00	152.400,00	151.643,06
85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku”	0,00	6.032,00	6.031,13
85495 „Edukacja wychowawcza – pozostała działalność”	0,00	594,00	594,00
Łączna kwota	**1.305.909,00**	**1.325.206,00**	**1.320.029,04**

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 rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej:

- karta kontowa konta **130-854-85401-4300** - „Rachunek bieżący zakup usług pozostałych" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 1.471,50 zł.

Koszty ujęte na § 4300 dotyczyły m.in.: wywozu nieczystości, wymiany płyty grzewczej.

- karta kontowa konta **130-854-85412-4300** - „Rachunek bieżący kolonie i obozy – umowy zlecenia" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 5.700,00 zł.

Wydatki poniesione dotyczyły m.in. wypłaty wynagrodzenia dla 2 osób z tytułu prowadzenia półkolonii w szkole oraz opłaty za wyjazd na obóz szkolny dla klas sportowych,

- karta kontowa konta **130-801-80101-4300** - „Rachunek bieżący usługi niematerialne – umowy zlecenia" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 7.311,23 zł.

Wydatki poniesiono m.in. na : opłaty za rozmowy telefoniczne, wywóz nieczystości, opłaty pocztowe, konserwacje ksera.

Ponadto ustalono, że w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. kontrolowana jednostka na usługi telekomunikacyjne i usługi internetowe poniosła wydatki w następującej wysokości:

- usługi telekomunikacyjne wyniosły 3.293,05 zł,
- usługi internetowe w 2004 r. wyniosły 1.210,51 zł.

- karta kontowa konta **130-851-85154-4300** - „Rachunek bieżący profilaktyka przeciwalkoholowa zakup usług pozostałych" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 13.195,00 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 05.07.2004 r. dokumentem PK nr 39/2004 dokonano przeksięgowania kwoty 445,00 zł z rozdziału 80101 paragrafu 4300 na rozdział 85154 paragraf 4300. Poniesiony wydatek, który pierwotnie w dniu 29.03.2004 r. został ujęty w wydatkach rozdziału 80101 dotyczył „Szkolenia profilaktyki patologii społecznej" i powinien zostać ujęty w wydatkach rozdziału 84154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi".

4.1.2. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4210 „Zakup materiałów wydatków wyposażenia" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- karta kontowa konta **130-851-85154-4210** - „Rachunek bieżący zakup materiałów" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 1.143,00 zł. Poniesione koszty ujęte

na § 4210 dotyczyły zakupu materiałów dla świetlicy terapeutycznej prowadzonej w szkole.

- karta kontowa konta **130-854-85401-4210**- „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 1.498,75 zł.

Zakup materiałów dla świetlicy szkolnej: artykuły biurowe, artykuły gospodarcze, wyposażenie dla stołówki szkolnej.

- karta kontowa konta **130-801-80101-4210-** „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 8.898,85 zł.

Kwoty ujęte na wyżej wymienionym paragrafie dotyczą m.in. wydatków poniesionych na : zakup artykułów biurowych, prenumeratę czasopism, zakup środków czystości, materiały na bieżące drobne remonty.

4.1.3. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4260 „Zakup energii" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- karta kontowa konta **130-801-80101-4260-** „Rachunek bieżący energia" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 58.566,49 zł,

Kwoty ujęte na wyżej wymienionym paragrafie dotyczą opłata za energię cieplną, wodę i energie elektryczną. Dokonywano również zmniejszenia kosztów faktycznie poniesionych przez kontrolowaną jednostkę poprzez zmniejszenie kosztów po stronie Ma konta 426 na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez Szkołę Podstawą nr 10 dla Gimnazjum nr 3.

- karta kontowa konta **854-85401-4260-** „Rachunek bieżący opłaty za media" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 15.650,00 zł.

Na wyżej wymienionym koncie ujmowane były koszty za media ponoszone przez szkolną świetlicę i stołówkę.

W trakcie weryfikacji zapisów na paragrafie 4260 w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ustalono, że w dniu 05.07.2004 r. dokumentem PK nr 39/2004 dokonano „Przeniesienie kosztów, wydatków i zaangażowania" (zgodnie z opisem na dokumencie PK) z rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe" na rozdział 85401 „Świetlice szkolne", dotyczy zapłaty not księgowych wystawionych przez Gimnazjum nr 3 za wodę, co, wywóz nieczystości za okres od stycznia do czerwca 2004 r.:

Dokonano następujących przeksięgowań:

- z rozdziału 80101-4260-04 na rozdział 85401–4260-04 w kwocie 1.500,00 zł,
- z rozdziału 8010-4260-02 na rozdział 85401-4260-02 w kwocie 3.450,00 zł,

- z rozdziału 80101-4300-04 na rozdział 85401-4300-04 w kwocie 175,00 zł.

Tym samym kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 80101 w paragrafie 4300 wykazywała wydatki poniesione przez jednostkę na media, które powinny być ujmowane również na rozdziale 85401.

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na media w 2004 r. kształtowały się następująco:

- energia elektryczna 20.232,21 zł,
- energia cieplna 41.621,87 zł,
- woda 4.172,42 zł.

Łączna kwota wydatkowana przez kontrolowaną jednostkę w 2004 r. wynosiła 66.026,50 zł.

4.1.4. W trakcie weryfikacji wydatków ujętych na niżej wymienionych kartach kontowych nie stwierdzono nieprawidłowości:

- karta kontowa konta **130-801-80101-4410** - „Podróże służbowe krajowe" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 399,30 zł.
  Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę ujęte na § 4410 dotyczyły zakupu biletów autobusowych dla pracowników kontrolowanej jednostki.
- karta kontowa konta **130-854-85401-4280** -„Rachunek bieżący badania lekarskie" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 60,00 zł. Koszt ujęty na wyżej wymienionym paragrafie dotyczył aktualizacji książeczek zdrowia.
- karta kontowa konta **130-801-80101-4280** - „Rachunek bieżący usługi zdrowotne" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 635,00 zł.
  Wydatki poniesione przez szkołę ujęte na § 4280 dotyczyły przeprowadzonych badań lekarskich oraz aktualizacji książeczek zdrowia dla nauczycieli,
- karta kontowa konta **130-801-80101-4240-** „Rachunek bieżący pomoce naukowe i dydaktyczne" obroty na koncie do dnia 31.12.2004 r. wyniosły 2.799,24 zł.
  W ramach posiadanych środków dokonano zakupu m.in. rzutnika, map i innych pomocy naukowych.

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:

- Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego w 2004 r. wynosił 5.051,00 zł.

Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego w 2004 r. dla rozdziału 80101:

- wpływy z różnych opłat 59,00 zł,
- wynajem sali 7.658,00 zł,
- wpływy z usług 2.146,00 zł,
- odsetki bankowe 220,00 zł,
- otrzymane darowizny 2.383,00 zł,
- prowizja z ubezpieczeń 3.050,00 zł.

Koszty poniesione ze środków finansowych środka specjalnego dla rozdziału 80101:

- zakup materiałów wyposażenia 17.460,00 zł,
- zakup pomocy naukowych dydaktycznych 1.000,00 zł,
- zakup usług pozostałych 1.761,00 zł.

Dokonując weryfikacji Rb-32 - rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2004 r. ustalono, że jednostka uzyskała w ramach paragrafów 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.

Natomiast w ramach paragrafów 096 „Darowizny" i 097 „Wpływy z innych dochodów" jednostka uzyskała przychody, które zostały wykazane w Sprawozdaniu Rb-32 natomiast nie wykazała w Rb-32 planu finansowego przychodów dla wyżej wymienionych paragrafów.

Jednocześnie jak ustalono w sprawozdaniu Rb-32 za I półrocze 2004 r. Szkoła w paragrafie 096 „Darowizny" wykazała plan przychodów na kwotę 3.500 zł.

Poniżej przedstawione zostały dane wykazane przez kontrolowaną jednostkę w Rb-32 dla rozdziału 80101 za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. oraz za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.

Przychody:

paragraf	Plan I półrocze	Wykonanie I półrocze	Plan za 2004 r.	Wykonanie za 2004 r.
069	260,00	19,00	260,00	59,00
075	6.000,00	3.613,00	10.000,00	7.658,00
083	6.400,00	990,00	6.400,00	2.146,00
092	**70,00**	**98,00**	**70,00**	**220,00**
096	**3.500,00**	**610,00**	**0,00**	**2.383,00**
097	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.050,00**
Razem	16.230,00	5.330,00	16.730,00	15.516,00
Stan środków na początek roku	5.051,00	5.051,00	5.051,00	5.051,00
Ogółem	**21.281,00**	**10.381,00**	**21.781,00**	**20.567,00**

Wydatki:

paragraf	Plan I półrocze	Wykonanie I półrocze	Plan za 2004 r.	Wykonanie za 2004 r.
4210	16.781,00	3.783,00	**17.281,00**	**17.460,00**
4240	2.200,00	622,00	2.200,00	1.000,00
4270	500,00	0,00	500,00	0,00
4300	1.800,00	43,00	1.800,00	1.761,00
Razem	21.281,00	4.448,00	21.781,00	20.221,00
Stan środków na początek roku	0,00	5.933,00	0,00	346,00
Ogółem	**21.281,00**	**10.381,00**	**21.781,00**	**20.567,00**

Poniżej przedstawione zostały dane wykazane przez kontrolowaną jednostkę w Rb-32 dla rozdziału 85401 za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. oraz za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.

Przychody:

paragraf	Plan I półrocze	Wykonanie I półrocze	Plan za 2004 r.	Wykonanie za 2004 r.
083	59.823,00	31.746,00	67.711,00	56.599,00
096	2.050,00	2.036,00	3.250,00	3.235,00
Razem	61.873,00	33.782,00	70.961,00	59.834,00
Stan środków na początek roku	289,00	289,00	289,00	289,00
Ogółem	**62.162,00**	**34.071,00**	**71.250,00**	**60.123,00**

Wydatki:

paragraf	Plan I półrocze	Wykonanie I półrocze	Plan za 2004 r.	Wykonanie za 2004 r.
4220	62.162,00	34.071,00	71.250,00	60.123,00
Ogółem	**62.162,00**	**34.071,00**	**71.250,00**	**60.123,00**

Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego dla rozdziału 85401 „Świetlice szkolne":

- wpłaty za obiady 56.599,00 zł,
- darowizny 3.235,00 zł.

Całą kwotę w wysokości 59.834,00 zł przeznaczono na zakup produktów żywnościowych dla stołówki szkolnej.

W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych przez Szkołę Podstawową nr 10 w ramach prowadzonego środka specjalnego stwierdzono, że w szkole nie jest przestrzegana część VI „Ewidencja druków ścisłego zarachowania" zawarta w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Miejskim Zarządzie Oświaty i wszystkich placówkach oświatowych w Tychach – Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora MZO w Tychach z dnia 06.01.2003 r.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencje druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków ścisłego zarachowania.

Do druków ścisłego zarachowania zalicza się również dowody wpłaty – kwitariusze, na których pobierane są opłaty za obiady w stołówce szkolnej.

Dokonując weryfikacji kwitariuszy ustalono, że w kontrolowanej jednostce :

- **brak jest pełnej kontroli wydawania kwitariuszy,**

- **nie dokonywane są zapisy daty wydania kwitariuszy i zwrotu kwitariuszy,**
- **brak pieczęci szkoły na niektórych drukach ścisłego zarachowania,**
- **prowadzenie oddzielnych kwitariuszy za dany miesiąc dla uczniów Szkoły Podstawowej nr 10 i Gimnazjum nr 3 oraz nauczycieli,**
- **nieopisane kopie kwitariuszy,**
- **brak podsumowań wpłat za dany miesiąc.**

Ponadto dokonując weryfikacji prawidłowości prowadzenia druków ścisłego zarachowania, stwierdzono że kontrolowana jednostka dopiero od czerwca 2004 r. prowadzi zapisy na drukach kwitariuszy, poprzednio wpłaty odnotowywane były tylko w formie wpisów do zeszytu.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2004 r.

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę ze środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- Pożyczki mieszkaniowe na kwotę 7.500,00 zł,
- Świadczenia urlopowe dla nauczycieli na łączną kwotę 18.885,39 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku dla nauczycieli na łączną kwotę 8.491,98 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku emerytów rencistów na łączną kwotę 7.350,00 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi na łączna kwotę 5.547,40 zł,
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników na łączną kwotę 6.590,00 zł,
- Zapomogi na łączną kwotę 3.469,00 zł w tym zapomogi socjalne na kwotę 2.469,00 zł oraz zapomogi zdrowotne na łączną kwotę 1.000,00 zł,
- Działalność kulturalna na łączną kwotę 5.069,00 zł,
- Zakup bonów towarowych dla pracowników na łączną kwotę 7.639,00 zł.

Kontrolowana jednostka w ramach prowadzonego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2004 r. wydatkowała kwotę 70.541,70 zł. Stan konta na dzień 21.12.2004 r. wynosił 22.751,50 zł.
Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie Funduszu.

4.4. 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 31.08.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	1.216.294,00	1.217.345,00	802.644,27
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00	5.612,00	880,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	12.413,00	10.883,72
85401 „Świetlice szkolne”	158.238,00	158.313,00	100.460,42
85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku”	1.952,00	6.012,00	6.011,14
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	835,00	56,00
Łączna kwota	**1.376.484,00**	**1.400.530,00**	**920.935,55**

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:

4.4.1. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- karta kontowa konta **130-584-85401-4300** – „Rachunek bieżący zakup usług pozostałych” obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 320,00 zł. Wydatki poniesiono m.in. na opłaty związane z wywozem nieczystości.
- karta kontowa konta **130-854-85412-4300** - „Rachunek bieżący kolonie i obozy” obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r.. wyniosły 4.060,00 zł. Wydatek został poniesiony w związku z organizacją wyjazdu dzieci na obóz sportowy.
- karta kontowa konta **130-801-80146-4300** – „Rachunek bieżący doskonalenie nauczycieli” obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 880,00 zł. Wydatki

poniesione dotyczyły m.in. szkoleń nauczycieli „Jakość w edukacji", „Nadzór pedagogiczny".

- karta kontowa konta **130-801-80101-4300** - „Rachunek bieżący usługi niematerialne – umowy zlecenia" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 6.473,36 zł. Wydatki ujęte na paragrafie 4300 dotyczyły m.in.: opłat za usługi telekomunikacyjne, opłaty za abonament TV, wywóz nieczystości, szkolenie BHP, instalacje oprogramowania ZUS, montaż gaśnic, wywóz nieczystości.

Dokonując weryfikacji wydatków ujętych na paragrafie 4300 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki ustalono, że w dniu 30.06.2005 r. został wystawiony dokument PK – „Przeksięgowanie między rozdziałami kosztów i wydatków dotyczących szkolenia nauczycieli". Wyżej wymienionym dokumentem dokonano przeksięgowania z rozdziału 80101 paragraf 4300 na rozdział 80146 paragraf 4300 kwoty 600,00 zł będącą łącznym wydatkiem poniesionym przez kontrolowaną jednostkę na szkolenia dla nauczycieli. Wydatki ponoszone przez jednostkę na szkolenie dla nauczycieli ujmowane były na podstawowym rozdziale 80101 a w momencie ich poniesienia powinny być ujęte w rozdziale 80146. Kontrolowana jednostka dopiero w marcu uzyskała zatwierdzenie zmiany planu finansowego a tym samym dopiero po zagwarantowaniu środków finansowych na szkolenie dla nauczycieli mogła ponieść wydatek na doskonalenie zawodowe.
W trakcie kontroli do wglądu zostało przedłożone pismo z dnia 04.04.2005 r., w którym w związku z zatwierdzeniem w budżetowym planie finansowym z dnia 17.03.2005 r. środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w rozdziale 80146 § 4300 kwoty 5.612,00 zł dyrektor zwraca się do działu księgowości o przeksięgowanie niżej wymienionych faktur za szkolenia nauczycieli z konta budżetowego rozdział 80101 § 4300:

- faktura FVS 000088/05 z dnia 11.02.2005 r. na kwotę 400,00 zł,
- faktura 2752/05/FVS z dnia 09.03.2005 r. na kwotę 100,00 zł,
- faktura 1452/05/FVS z dnia 16.02.2005 r. z dnia 100,00 zł.

4.4.2. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4260 „Rachunek bieżący energia" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- karta kontowa konta **130-801-80101-4260** - „Rachunek bieżący energia" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 43.118,27 zł,

- karta kontowa konta **130-854-85401-4260** - „Rachunek bieżący opłaty za media" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 10.440,00 zł.

Na wyżej wymienionych kontach ujmowane były wydatki ponoszone na energię elektryczną, energię cieplną i wodę. Wydatki księgowane były na podstawie faktur VAT oraz not obciążeniowych wystawianych zarówno przez Szkołę Podstawą dla Gimnazjum nr 3 oraz not obciążeniowych wystawianych przez Gimnazjum nr 3 w związku z rozliczeniem opłat za media dla Świetlicy szkolnej działającej przy Szkole Podstawowej nr 10.
W trakcie weryfikacji wyżej wymienionych kart kontowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4.3. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4210 „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- karta kontowa konta **130-854-85401-4210** - „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 169,58 zł,
- karta kontowa konta **130801-80101-4210** - „Rachunek bieżący materiały i wyposażenie" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 8.126,54 zł.

Wydatki zostały poniesione m.in. na prenumeratę czasopism, zakup środków czystości, zakup materiałów biurowych, materiały dla konserwatora.

4.4.4. Wydatki poniesione przez jednostkę ujęte w paragrafie 4170 „Umowy zlecenia" w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

- Karta kontowa konta **130-854-85412-4170** - „Rachunek bieżący kolonie i obozy umowy zlecenia" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 1.620,00 zł.
- Karta kontowa konta **130-851-85154-4170** - „Rachunek bieżący przeciwdziałanie alkoholizmowi – umowy zlecenia" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 526,24 zł.

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę ujęte na paragrafie 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w związku z realizacją programów profilaktycznych oraz opieki nad dziećmi w trakcie obozu sportowego.
W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych w ramach paragrafu 4170 nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4.5. W trakcie weryfikacji wydatków ujętych na niżej wymienionych kartach kontowych nie stwierdzono nieprawidłowości:

- karta kontowa konta **130-801-80101-4240 -** „Rachunek bieżący pomoce naukowe i dydaktyczne" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 360,00 zł,
- karta kontowa konta **130-801-80101-4270 -** „Rachunek bieżący remonty" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 97,60 zł,
- karta kontowa konta **130-801-80101-4350** - „Rachunek bieżący usługi internetowe" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 9,03 zł,
- karta kontowa konta **130-801-80101-6060** - „Rachunek bieżący inwestycje – sprzęt komputerowy" obroty na koncie do dnia 31.08.2005 r. wyniosły 3.660,00 zł.

4.5. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 2005 r:

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, ze Środki ZFŚS były przydzielane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przy uwzględnieniu wymogów ustalonych w obowiązującym jednostkę Regulaminie Funduszu.

4.6. Dochody własne w 2005 r.:

Na podstawie Uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2005 r. o dochodach własnych jednostka uzyskiwała w I półroczu 2005 r. przychody i ponosiła wydatki, które zostały ujęte w Sprawozdaniu Rb-34S za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Poniżej przedstawione zostały dane wykazane przez kontrolowaną jednostkę w Rb-34S dla rozdziału 80101 za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2005 r.

Przychody:

Paragraf	Plan	Wykonanie
069	100,00	19,00
075	11.529,00	4.152,00
083	2.000,00	1.263,00
092	250,00	61,00
097	3.200,00	0,00
Razem	**17.079,00**	**5.495,00**

Wydatki:

Paragraf	Plan	Wykonanie
4210	10.500,00	603,00
4240	2.000,00	0,00
4270	500,00	0,00
4300	2.000,00	63,00
4530	2079,00	765,00
razem	17.079,00	1.431,00

Poniżej przedstawione zostały dane wykazane przez kontrolowaną jednostkę w Rb-34S dla rozdziału 85401 za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2005 r.

Przychody rozdziału 85401:

Paragraf	Plan	Wykonanie
083	88.350,00	31.857,00
096	**0,00**	**1.800,00**
razem	88.350,00	33.657,00

Wydatki rozdziału 85401:

Paragraf	Plan	Wykonanie
4220	88.350,00	33.657,00

Jednostka w ramach paragrafu 096 „Darowizny" uzyskała przychody w kwocie 1.800,00 zł podczas gdy w planie finansowym nie zaplanowano takich przychodów w związku z powyższym jednostka powinna dokonać uprzednio odpowiednich zmian w planie finansowym dochodów własnych.

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.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z siedemnastu 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 Szkole Podstawowej nr 10 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor 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 19.10.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 10
3.	[redacted]	Samodzielny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 10
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy