

PWK.0914-0030/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 2 w Tychach w dniach od 08.12.2006 r. do 15.12.2006 r. przez [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0030/06 z dnia 07.12.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2006 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Uchwała nr 0150/XXI/440/2004 Rady Miasta Tychy dnia 27.05.2004 r. w sprawie połączenia Szkoły Podstawowej nr 23 w Tychach przy ul. Jedności z Gimnazjum nr 8 i z Przedszkolem nr 23 w Zespole Szkolno – Przedszkolnym - Akt założycielski Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach ,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach

oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont obowiązujące od 1.01.2005 r.

2.1. Dane identyfikujące jednostkę:

W skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 23,
- Gimnazjum nr 8,
- Przedszkole nr 23.

Organem prowadzącym dla Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach jest Miasto Tychy. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Zespołem jest Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Zespół koordynuje realizację celów zadań określonych w ustawie o systemie oświaty i przepisach wydanych na jej podstawie oraz innych obowiązujących uregulowań prawnych.

2.2. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] a - Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach w okresie od 1.12.2004 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach w okresie od 01.01.2005 r. do nadal,

2.3. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała:

- [REDAKTOWANE] – Księgowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2 w Tychach w okresie od 1.02.2006 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.2. Rok 2005

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz dokumentami źródłowymi,

- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005r. do 31.12.2005 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2005 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 173.311,90 zł co stanowi 14,51 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. Rok 2006

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.10.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.10.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.10.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych do 31.10.2006 r. w kwocie 216.677,83 zł co stanowi 15,60 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:**4.1. Sprawozdawczość budżetowa 2005 r.**

Kontrola planów finansowych jednostki w konfrontacji z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb28 S. W poniższym zestawieniu podano przykładowe niezgodności danych wykazanych w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.05.2005 r. oraz za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. z danymi wynikającymi z planu finansowego.

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z Rb-28S	Dane wynikające z planu finansowego na 31.05.2005 r.
80101-4040	27.495,00	24.153,00
80101-4140	3.405,00	1.534,00
Suma rozdziału 80101	504.384,00	500.571,00
80104-4040	6.634,00	5.362,00
Suma rozdziału 80104	119.730,00	118.458,00
80110-4040	25.154,00	23.107,00
Suma rozdziału 80110	450.156,00	448.109,00
85401-4040	2.834,00	2.743,00
Suma rozdziału 85401	64.481,00	64.390,00

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z Rb-28S	Dane wynikające z planu finansowego na 30.06.2005 r.
80101-4040	27.495,00	24.153,00
80101-4140	3.405,00	1.534,00
Suma rozdziału 80101	505.384,00	501.571,00
80104-4040	6.634,00	5.362,00
Suma rozdziału 80104	119.730,00	118.458,00
80110-4040	25.154,00	23.107,00
Suma rozdziału 80110	450.156,00	448.109,00
85401-4040	2.834,00	2.743,00
Suma rozdziału 85401	64.481,00	64.390,00

Łączna suma planu po zmianach wykazana w Sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30.06.2005 r. wyniosła – 1.215.948,00 zł natomiast łączna kwota wynikająca z sumowania wszystkich rozdziałów ujętych w planie finansowym z dnia 30.06.2005 r. jednostki wyniosła 1.208.725,00 zł.

Powyższe zestawienia wskazują, iż kontrolowana jednostka nie uwzględniała każdorazowo zmian w planie finansowym sporządzając sprawozdania za poszczególne okresy sprawozdawcze.

Ponadto dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z RB-28S	Dane z zestawienia obrotów i sald
Styczeń 2005 r.		
80101-4010	36.183,30	24.891,23
80101-4110	6.183,21	0,00
80101-4120	867,63	0,00
80104-4010	4.297,47	2.943,42
80104-4110	750,34	0,00
80104-4120	105,29	0,00
80104-4260	3.535,82	249,69
80110-4010	18.256,32	10.708,09
80110-4110	276,44	44,06
80110-4120	379,99	0,00
80110-4260	4.733,86	8.019,99
85401-4010	1.394,96	973,57
Luty 2005 r.		
80101-4010	71.350,30	58.766,27
80101-4040	23.992,49	22.570,60
80101-4110	12.424,84	6.183,21
80101-4120	1.743,46	867,63

80101-4300	829,70	336,02
80104-4010	8.110,24	6.924,87
80104-4040	5.444,68	1.968,75
80104-4110	1.416,04	750,30
80104-4120	198,70	105,29
80104-4260	5.409,25	2.123,12
80110-4010	35.344,25	28.701,98
80110-4040	23.113,73	11.561,14
80110-4110	3.310,47	2.708,02
80110-4120	805,72	379,99
80110-4260	7.976,66	11.262,79
80113-4170	0,00	337,30
85401-4010	2.902,84	2.442,21
85401-4040	2.205,53	782,53
85401-4110	506,85	243,56
85401-4120	71,13	34,18
Marzec 2005 r.		
80101-4010	89.200,75	105.209,29
80101-4040	23.992,49	24.965,71
80101-4110	15.393,33	18.572,99
80101-4120	2.160,00	2.588,33
80101-4210	630,70	620,70
80101-4300	1.076,68	796,68
80104-4010	16.401,05	11.189,91
80104-4040	5.444,68	2.239,75
80104-4110	2.849,96	1.943,08
80104-4120	399,91	272,66
80104-4260	6.301,29	3.015,16
80104-4300	276,24	556,24
80110-4010	67.082,31	51.690,10
80110-4040	23.113,73	12.619,41
80110-4110	8.798,49	8.836,63
80110-4120	1.575,79	1.239,97
80110-4210	413,61	423,61

80110-4260	12.436,80	15.722,93
80110-4300	1.141,13	1.141,30
80113-4110	242,91	86,19
80113-4120	34,09	12,10
80113-4170	1.391,28	1.106,92
85401-4010	6.284,98	4.264,66
85401-4040	2.205,53	892,23
85401-4110	1.090,87	716,28
85401-4120	153,09	100,52
Kwiecień 2005 r.		
80101-4010	138.846,65	142.706,33
80101-4040	24.152,49	25.970,13
80101-4110	24.543,74	26.177,08
80101-4120	3.386,91	3.582,73
80101-4210	753,92	746,12
80101-4300	1.401,47	1.121,47
80104-4010	22.803,03	15.316,00
80104-4040	5.361,68	2.236,98
80104-4110	6.176,63	2.707,69
80104-4120	861,96	379,95
80104-4260	6.328,07	3.041,94
80104-4300	557,73	837,73
80110-4010	87.578,09	69.910,02
80110-4040	22.434,73	12.619,41
80110-4110	12.007,54	12.310,74
80110-4120	2.046,07	1.646,64
80110-4210	567,64	577,64
80110-4260	17.715,46	21.001,59
80113-4170	1.391,28	1.973,93
85154-4010	1.352,03	1.719,87
85154-4110	243,22	0,00
85154-4120	33,12	0,00
85401-4010	9.269,35	5.729,65
85401-4040	2.742,53	892,23

85401-4110	1.624,64	981,49
85401-4120	225,77	137,74
Maj 2005 r.		
80101-4010	164.660,67	176.302,51
80101-4040	24.152,49	25.970,13
80101-4110	29.171,43	31.543,12
80101-4120	4.016,45	4.368,33
80101-4260	16.344,04	16.479,89
80101-4300	2.162,89	1.882,89
80104-4010	29.357,38	19.353,41
80104-4040	5.361,68	2.236,98
80104-4110	7.355,76	3.425,92
80104-4120	1.022,54	477,76
80104-4210	845,68	843,48
80104-4260	6.463,92	3.041,94
80104-4300	791,89	1.071,89
80110-3020	892,00	0,00
80110-4010	107.575,41	85.372,20
80110-4040	22.434,73	12.619,41
80110-4110	15.508,56	14.774,11
80110-4120	2.521,77	1.981,29
80110-4210	900,25	910,25
80110-4260	19.653,37	22.939,50
80113-4110	404,39	396,32
80113-4120	56,08	54,98
80113-4170	2.288,88	2.857,24
85154-4010	4.137,43	3.615,67
85154-4110	744,27	474,32
85154-4120	101,36	64,60
85401-4010	12.377,67	7.241,86
85401-4040	2.742,29	1.239,88
85401-4120	297,60	172,93
Czerwiec 2005 r.		
80101-4010	192.396,53	174.193,96

80101-4040	24.152,49	22.795,29
80101-4110	33.973,71	35.241,04
80101-4120	4.696,83	4.815,90
80101-4210	1.379,71	1.371,91
80101-4260	18.815,16	18.951,01
80101-4300	2.413,22	2.133,22
80104-4040	5.361,68	53.621,10
80104-4110	8.493,27	7.428,13
80104-4120	1.201,59	1.079,62
80104-4210	935,59	933,39
80104-4260	6.463,92	3.041,94
80104-4300	861,88	1.141,88
80110-4040	22.434,73	23.107,41
80110-4110	19.093,87	23.872,63
80110-4120	3.038,07	3.594,64
80110-4210	1.349,91	1.359,91
80110-4260	22.124,50	25.410,63
80113-4110	549,73	703,14
80113-4120	75,87	96,76
80113-4170	3.096,72	3.949,44
85401-4010	15.352,56	15.352,54
85401-4040	2.742,53	2.742,23
85401-4110	2.597,33	3.092,23
85401-4120	367,81	437,25
Lipiec 2005 r.		
80101-4040	24.152,49	22.084,57
80104-4040	5.361,68	6.364,87
80110-4040	22.434,73	23.863,16
85401-4040	2.742,53	2.834,45
Sierpień 2005 r.		
80101-4040	24.152,49	22.795,29
80104-4040	5.361,68	5.362,10
80110-4040	22.434,73	23.107,41
85401-4010	24.659,94	25.114,78

85401-4040	2.742,53	2.742,23
85401-4110	5.553,54	5.567,43
85401-4120	761,05	778,84
Wrzesień 2005 r.		
80101-4040	24.152,49	22.795,29
80104-4010	59.908,83	59.878,83
80104-4040	5.361,68	5.362,10
80104-4120	1.824,88	1.884,00
80110-4010	213.349,09	213.350,11
80110-4040	22.434,73	23.107,41
80110-4110	36.784,19	36.784,05
80110-4280	201,00	210,00
85401-4010	24.945,97	27.170,71
85401-4040	2.742,53	2.742,23
85401-4110	5.828,56	6.352,10
85401-4120	798,50	885,70
Październik 2005 r.		
80101-4010	273.895,29	259.766,85
80101-4040	24.152,49	24.152,91
80101-4110	45.154,19	42.448,37
80101-4120	6.290,83	5.922,36
80104-4010	62.885,36	67.160,09
80104-4040	5.361,68	5.362,10
80104-4110	10.801,08	11.622,05
80104-4120	1.486,71	1.598,51
80110-4010	226.490,31	233.554,54
80110-4040	22.434,73	23.107,41
80110-4110	38.598,59	39.951,37
80110-4120	5.675,87	5.860,10
85401-4010	21.708,21	24.467,71
85401-4040	2.742,53	2.742,23
85401-4110	4.957,34	5.489,27
85401-4120	683,69	756,13
Listopad 2005 r.		

80101-4010	24.152,49	2.415,91
80101-4440	37.345,00	26.265,00
80104-4010	69.463,98	74.809,76
80104-4040	5.361,68	5.362,10
80110-4010	238.615,80	264.097,17
80110-4040	22.434,73	23.107,41
85401-4040	2.742,53	2.742,23
85401-4440	4.879,00	3.055,00
Grudzień 2005 r.		
80101-4040	24.153,00	24.152,91
80101-4110	58.946,73	58.946,74
80101-4120	8.774,00	8.773,99
80104-4040	5.362,00	5.362,10
85401-4040	2.742,65	2.742,23

W toku czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdania Rb-28S do czerwca 2005 roku sporządzane były na podstawie danych wynikających z kont, na których ujmowane są koszty.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.06.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, iż dane w sprawozdaniach RB-28S dotyczące wysokości planu finansowego nie uwzględniają na bieżąco zmian, jakie dokonywane są w planie finansowym jednostki. Skutkiem nie dokonywania aktualizacji wysokości planu finansowego w Sprawozdaniach Rb-28S było poniesienie wydatku w ramach rozdziału 80110 § 4280 przekraczającego wysokość planu finansowego.

4.2. Sprawozdawczość budżetowa 2006 r.:

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z RB-28S	Dane z zestawienia obrotów i sald
Luty 2006 r.		
80110-4040	19.513,99	19.762,29
85401-4040	2.897,06	2.648,76

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.06.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

4.3. Kontrola wydatków budżetowych dokonanych w 2005 r.

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. wyniosła 1.206.907,00 zł faktycznie poniesione wydatki wyniosły 81.172,88 zł Plan po zmianach na dzień 31.12.2005 r. wyniósł 1.255.924,00 zł natomiast wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. wynosiła 1.194.445,69 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 „Szkoły podstawowe”	504.384,00	549.695,00	506.155,82
80104 „Przedszkola”	119.730,00	118.430,00	116.571,72
80110 „Gimnazja”	454.389,00	441.272,00	429.736,62
80113 „Dowożenie uczniów do szkół”	64.318,00	63.318,00	61.922,10
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	0,00	4.371,00	4.371,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	14.210,00	11.372,55
85401 „Świetlice szkolne”	64.086,00	63.877,00	63.564,88
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	751,00	751,00
Łączna kwota	1.206.907,00	1.255.924,00	1.194.445,69

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:

- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 8.168,16 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 70.299,26 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.477,74 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 16.394,87 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 70.730,61 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 751,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 5.490,26 zł.

Nieprawidłowości ustalone w trakcie czynności kontrolnych dotyczące wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2005 r.:

- W Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 2 obowiązywał podział wydatków pośrednich rzeczowych zaproponowany przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach. Podział procentowy stanowiący: 50% dla rozdziału 80110, 40% dla rozdziału 80101 i 10% dla rozdziału 80104. Jednostka nie stosowała na bieżąco ustalonego podziału procentowego wydatków,
- Jednostka nie przestrzegała zasad dokumentowania i ewidencjonowania operacji gotówkowych. W Aneksie nr 8/2005 do Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dodano pkt 16 o treści „jednostka prowadzi obrót bezgotówkowy wydatków budżetowych nie ma możliwości prowadzenia kasy (brak kasjera)”. Jednakże w planie kont zgodnie z rozporządzeniem wymieniono konto 101 – Kasa, a w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w jednostce występują operacje gotówkowe księgowane na koncie 101 np.

- dokument księgowy nr 17, wyciąg bankowy nr 8 z dnia 31.01.2005 r. dotyczący wypłaty czekiem kwoty 345,33 zł – pod wyciągiem brak jakichkolwiek dokumentów źródłowych,
- dokument księgowy nr 51, wyciąg bankowy nr 28 z dnia 16.03.2005 r. dotyczący wypłaty czekiem kwoty 173,39 zł – wniosek o zaliczkę podpisany tylko przez zaliczkobiorcę,
- dokument księgowy nr 114, wyciąg bankowy nr 60 z dnia 31.05.2005 r. dotyczący wypłaty czekiem kwoty 352,17 zł, która jak ustalono w trakcie kontroli dotyczyła gotówkowej wypłaty wynagrodzenia (dekretacji Wn 101 Ma 130, Wn 231 Ma 101).
- W przedłożonej dokumentacji na wielu dokumentach brakowało dekretacji np.: dokumenty księgowe o numerach 78, 94, 95, 96, 98,
- Na dokumentach dotyczących rozliczenia zaliczek wielokrotnie brakowało podpisów osób odpowiedzialnych za rozliczenie zaliczki i zatwierdzających rozliczenie np. rozliczenie zaliczki z dnia 24.05.2005 r. na kwotę 264,18 zł, dokument nr 221 rozliczenie zaliczki na kwotę 128,13 zł,
- W wyciągu bankowym nr 171 z dnia 4.08.2005 r. dokonano zapłaty na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 40 za trzy noty księgowe dotyczące uzupełniania etatu w sierpniu na kwoty: 833,53 zł, 430,59 zł, 143,54 zł. W przedłożonej dokumentacji brakowało jednak tych not oraz do wyciągu bankowego nie dołączono żadnych dokumentów źródłowych. Należy zaznaczyć, iż księgowa była równocześnie księgową jednostki na rzecz, której przekazano te środki. Taka sytuacja miała również miejsce w wyciągu bankowym nr 172 z dnia 5.08.2005 r., w którym na konto Szkoły Podstawowej nr 40 przekazano środki w kwotach: 143,54 zł, 430,59 zł, 833,53 zł z opisem na wyciągu bankowym o treści „nota za 07/05” natomiast w dokumentacji księgowej brakuje wskazanych not. Na wyciągach tych nie dokonano również dekretacji.
- Dokonano błędnej dekretacji wydatków:
 - Dokument nr 32 – faktura na kwotę 1.354,20 zł została zadekretowana i zaksięgowana w wydatki § 4270. Zgodnie z fakturą koszt usługi remontowej stanowił tylko kwotę 561,20 zł natomiast pozostała kwota dotyczyła zakupu części zamiennych, które powinny być zaksięgowane w wydatki § 4210,
 - Dokument nr 234 – wypłata wynagrodzenia na kwotę 148,90 zł, z tytułu umowy zlecenie na prowadzenie zajęć w świetlicy szkolnej w ramach programu profilaktycznego, która została zaksięgowana w wydatki § 4010 zamiast w wydatki § 4170. Ponadto umowa została zawarta na okres od

- 15.09.2005 r do 15.12.2005 r. natomiast wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 28.10.2005 r. czyli przed wykonaniem zlecenia,
- Dokument nr 262 – dokonano zapłaty w kwocie 70,00 zł za udział w warsztatach metodycznych nauczyciela. Wydatek został do wysokości panu finansowego zadekretowany i zaksięgowany w wydatkach rozdziału 80146 § 4300, pozostałą kwotę tj. 33,00 zł zaliczono do wydatków rozdziału 80110 § 4300 tak aby nie wykazać przekroczenia planu wydatków w rozdziale 80146 § 4300.
 - Dokument nr 263 – faktura za szkolenie dotyczące dotacji unijnych, na której dokonano prawidłowej dekretacji w rozdziale 80146 § 4300, a zaksięgowano na rozdziale 80101 § 4300,
 - Dokument nr 280 – faktura za szkolenie nauczycieli na kwotę 200,00 zł została nieprawidłowo zadekretowana i zaksięgowana w wydatkach rozdziału 80101 § 4300. Należy zaznaczyć, iż wydatek ten przekraczał plan wydatków na szkolenie nauczycieli w ramach rozdziału 80146,
 - W wyciągu bankowym nr 148 z dnia 29.12.2005 r. wpłynęła kwota 121,48 zł z rachunku dochodów własnych tytułem zwrotu za fakturę nr 177817. Podobna sytuacja miała miejsce w wyciągu nr 149 z dnia 30.12.2005 r., w którym została ujęta kwota 335,00 zł tytułem zwrotu wydatku za fakturę nr A 29213/12/2005. Kwoty te zostały następnie wyksięgowane z karty kontowej 130-801-80101-4210. Należy zaznaczyć, iż wydatki dokonane w ramach rozdziału 80101 § 4210 przed wyksięgowaniem zwróconych z rachunku dochodów własnych wydatków stanowiły kwotę 9.411,34 zł natomiast plan przewidywał limit wydatków do kwoty 8.955,00 zł.
 - W kontrolowanej jednostce nie były sporządzane dokumenty PK - polecenie księgowania na okoliczność zmiany miejsca pierwotnie zaksięgowanych dokumentów i podania przyczyny przeksięgowania np.: dokument 285 stanowiący wydruk komputerowy o treści przeniesienie kosztu i wydatku administracji i obsługi za 12/05 w którym m.in. wyksięgowano z karty kontowej 130-00-0010 o nazwie „Dochody kwoty do refundacji” kwotę 1.139,97 zł na kartę kontową 130-801-80101-4010-1.

4.4. Kontrola wydatków budżetowych dokonanych w 2006 r.:

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Rb-28S za okres od 01.01.2006 r. do 31.01.2006 r. wyniosła 1.379.282,00 zł faktycznie poniesione wydatki wyniosły 84.194,26 zł Plan po zmianach na dzień 31.10.2006 r. wyniósł 1.388.473,00 zł natomiast wysokość

wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.10.2006 r. wynosiła 1.104.285,91 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80101 „Szkoly podstawowe”	547.975,00	603.260,00	494.462,34
80104 „Przedszkola”	137.683,00	137.684,00	113.196,04
80110 „Gimnazja”	534.052,00	486.333,00	399.783,57
80113 „Dowozenie uczniow do szkoly”	80.359,00	80.044,00	42.527,23
80146 „Dokszcalanie i doskonalenie nauczycieli”	6.528,00	7.068,00	4.300,00
80195 „Pozostala dzialalnosc”	0,00	2.200,00	1.900,00
85154 „Przeciwdzialanie alkoholizmowi”	7.737,00	7.737,00	5.168,23
85401 „Swietlice szkolne”	63.575,00	62.774,00	41.578,50
85415 „Pomoc materialna dla uczniow”	1.373,00	1.373,00	1.370,00
Łączna kwota	1.379.282,00	1.388.473,00	1.104.285,91

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:

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 15.532,73 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.840,26 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 66.771,47 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.602,28 zł,
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 470,00 zł,
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 50.338,61 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.364,00 zł

- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 65.320,00 zł,
- § 6060 – „Zakup usług inwestycyjnych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 10.068,48 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.370,00 zł.

W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę w 2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W dniu 25.08.2006 r. dokonano wypłaty czekiem kwoty 2.783,29 zł. W przedłożonej dokumentacji dotyczącej wypłaconej kwoty znajdował się wniosek o zaliczkę na kwotę 1.700,00 zł z dnia 28.08.2006 r., faktury potwierdzające poniesione wydatki na kwotę 273,29 zł oraz lista dotycząca wypłaty stypendiów motywacyjnych dla uczniów na kwotę 810,00 zł. Na liście brak jest potwierdzenia odbioru kwoty stypendiów przez dwóch uczniów. **Jednostka nie prowadziła prawidłowego obrotu gotówkowego nie sporządzając Raportów Kasowych i dowodów potwierdzających przyjęcie gotówki z banku do kasy a stan środków w kasie nie został prawidłowo rozliczony.**
- W dniu 29.06.2006 r. zaksięgowano na koncie 130-801-80101-4300 następujące kwoty:
 - 248,75 zł – przelew na konto „umowa zlecenie za czerwiec”,
 - 25,00 zł – podatek od „umowy zlecenie za czerwiec”,
 - 25,00 zł – ubezpieczenie ZUS „ za czerwiec od umowy zlecenia”.

Jednostka dokonała błędnej klasyfikacji wydatków związanych z wypłatą wynagrodzenia dla zleceniobiorcy, które powinny być ujęte na § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

- **zwrot zaliczki był błędnie zaksięgowany na koncie 234 po stronie Wn z minusem. Natomiast powinien zostać ujęty po stronie Ma konta 234 jako wpłata sum niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130 przy zastosowaniu technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130 lub z kontem 101**

4.5. Zamówienia publiczne w kontrolowanej jednostce:

Jednostka w ramach rozdziału 80113 § 4300 ponosiła co miesiąc ze środków budżetowych wydatki za dowóz uczniów do szkoły na podstawie faktur wystawianych przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MURGÓR – TRANS Sp. z o.o.

W przedłożonej dokumentacji dotyczącej wyboru kontrahenta w trybie przewidzianym w ustawie prawo zamówień publicznych do świadczenia usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci do Gimnazjum nr 8 w Tychach znajdowały się następujące dokumenty:

- Notatka służbowa z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę z dnia 23.12.2004 r. Zapytanie o cenę skierowano do ośmiu firm. Przedłożonej dokumentacji były dwie oferty. Wybrana oferta opatrzona datą 2.12.2004 r. oraz druga opatrzona datą 30.11.2004 r. Zamawiający wybrał oferenta, który przedstawił niższą cenę 4,86 zł za wozolikometr czyli Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MURGÓR – TRANS Sp. z o.o. **Na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można stwierdzić kiedy zostały złożone oferty i kiedy nastąpiło ich otwarcie.**

W dniu 23.12.2004 r. dyrektor szkoły podpisał umowę z wybranym oferentem na dowóz i odwóz uczniów z dzielnicy Wygorzele, Jaroszwice, Urbanowie do ZSP nr 2 – Gimnazjum nr 8 w okresie 1.01.2005 do 24.06.2005 r.

Poniesione wydatki z powyższego tytułu ujęte na karcie kontowej 130-801-80113-4300 stanowią kwotę 29.630,73 zł.

- Notatka nr 1/2005 z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego (brak daty) w trybie zapytania o cenę. Zapytanie o cenę skierowano do takich samych firm jak w poprzednim postępowaniu o zamówienie publiczne. W przedłożonej dokumentacji znajdowały się dwie oferty. Jedną, którą wybrano opatrzona była datą 2.08.2005 r., drugą opatrzona datą 4.08.2005 r. Zamawiający wybrał oferenta, który przedstawił niższą cenę 5,10 zł za wozokilometr tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MURGÓR – TRANS Sp. z o.o. W dniu 29.08.2005 r. podpisano umowę na okres od 1.09.2005 r. do 31.12.2005 r.

Poniesione wydatki z powyższego tytułu ujęte na karcie kontowej 130-801-80113-4300 stanowią kwotę 22.461,00 zł.

- **W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa z dnia 19.12.2005 r z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę w wyniku którego wybrano Przedsiębiorstwo Wielobranżowe**

MURGÓR – TRANS Sp. z o.o. a była to jedyna złożona oferta opatrzona datą 15.12.2005 r. Cena zaproponowana w ofercie wynosiła 5,10 zł za wozokilometr. Ponadto w notatce brakowało uzasadnienia wyboru oferty. W dniu 19.12.2005 r. dyrektor szkoły podpisał umowę z Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MURGÓR – TRANS Sp. z o.o. na dowóz i odwóz uczniów z dzielnicy Wygorzele, Jaroszwice, Urbanowie do ZSP nr 2 – Gimnazjum nr 8 w okresie od 2.01.2006 do 30.06.2006 r.

Poniesione wydatki z powyższego tytułu ujęte na karcie kontowej 130-801-80113-4300 stanowią kwotę 28.725,65 zł.

- Notatka służbowa z dnia 2.08.2006 r. z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę w wyniku, którego wybrano Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Murgór – Trans Sp. z o.o. a była to jedyna złożona oferta opatrzona datą 26.07.2006 r. (cena za wozokilometr - 5,10 zł). W notatce brakowało uzasadnienia wyboru oferty. W dniu 1.09.2006 r dyrektor szkoły podpisał umowę z Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Murgór – Trans Sp. z o.o. na dowóz i odwóz uczniów z dzielnicy Wygorzele, Jaroszwice, Urbanowie do ZSP nr 2 – Gimnazjum nr 8 w okresie 4.09.2006 do 22.12.2006 r. Poniesione wydatki z powyższego tytułu do dnia 31.10.2006 r. ujęte na karcie kontowej 130-801-80113-4300 stanowią kwotę 5.942,67 zł.**

Należy zaznaczyć, iż zapytania o cenę były kierowane zgodnie z ustawą do wystarczającej ilości firm lecz kierowane były ciągle do tych samych przedsiębiorców pomimo, iż w dwóch pierwszych postępowaniach złożono tylko dwie oferty, a w dwóch kolejnych odpowiedział już tylko jeden przedsiębiorca.

Dokonując weryfikacji prawidłowości przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ostatnie dwa postępowania, wyżej opisane, powinny być unieważnione ponieważ zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę nie złożono co najmniej dwóch ofert niepodlegających odrzuceniu,**
- przedłożona dokumentacja dotycząca postępowania nie spełniała wymogów określonych w art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 07.04.2004r.**

w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2004 r., Nr 71, poz. 646) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.05.2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2006 r., Nr 87, poz. 606).

4.6. Dochody własne w kontrolowanej jednostce:

Na podstawie Uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, kontrolowana jednostka gromadziła w latach 2005-2006 dochody na rachunku dochodów własnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-34 złożonych w okresie objętym kontrolą z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z dochodami własnymi jednostki w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **W jednostce pobierane były gotówkowe opłaty za wyżywienie natomiast w ewidencji księgowej dochodów własnych nie było prowadzone konto 101 „Kasa”. Operacje gotówkowe w ramach dochodów własnych przeprowadzane były bez zachowania zasad obrotu gotówkowego tj. nie sporządzano raportów kasowych,**
- **W 2006 r zwroty opłat za obiady sporządzano na kwitariuszach przychodowych zamiast na dowodach KW.**

4.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

Świadczenia z rachunku ZFŚS w 2005 roku wypłacane były na podstawie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Regulamin zawierał zapisy niezgodne z obowiązującymi przepisami tj.:

- w § 1 regulaminu powołano się na nieaktualne rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie udzielenia pomocy finansowej z ZFŚS na zmniejszanie wydatków mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 r. Nr 134, poz. 876),

- w § 3 określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe,
- w § 6 pkt 5 określono, iż nauczycielowi poza świadczeniem urlopowym nie przysługuje dofinansowanie do wypoczynku,
- w § 6 pkt 8 określono, iż pracownicy zatrudnieni w niepełnym wymiarze, dla których ta praca stanowi jedyne miejsce pracy, korzystają z dofinansowania zgodnie z tabelą dotacji w pełnej wysokości natomiast pracownicy zatrudnieni w szkole, dla których ta praca stanowi dodatkowe zatrudnienie mogą korzystać w tej placówce z dofinansowania w wysokości uwzględniającej ich sytuację życiową materialną rodzinną w miarę posiadanych środków.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2005

Data księgowania	Kwota odpisu
18.05.2005 r.	44.021,00
20.09.2005 r.	14.674,00
5.12.2005 r.	13.438,00
Razem:	72.133,00

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
29.05.2006 r.	47.456,00
29.09.2006 r.	17.864,00
Razem:	65.320,00

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Z rachunku ZFŚS udzielono w 2005 roku następujące świadczenia:

- świadczenia urlopowe oraz dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie netto 27.024,53 zł,
- paczki świąteczne o łącznej wartości 1.300,00 zł,
- paczka żywnościowa o wartości 49,90 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 2.500,00 zł,
- zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 1.250,00 zł,
- pomoc związana ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla emerytów i rencistów w łącznej kwocie netto 5.400,00 zł,
- pomoc związana ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla pracowników w łącznej kwocie netto 14.428,50 zł.

W 2006 r. z rachunku ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi losowe w kwocie 600,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dla emerytów w kwocie brutto 4.470,00 zł,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kwocie brutto 15.311,21 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi w kwocie brutto 5.232,20 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników w kwocie brutto 4.691,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 15.500,00 zł,
- zapomogi zdrowotne w łącznej kwocie 1.250,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **Jednostka dokonała wypłaty zapomóg zdrowotnych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki na pomoc zdrowotną zgodnie z ustawą z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela powinny być wypłacane z rachunku budżetowego jednostki w ramach wydatków § 3020,**
- **Zgodnie z regulaminem świadczenia związane ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi miały być przyznawane według dochodu brutto na jednego członka rodziny. Przy udzielaniu tych świadczeń jednostka nie zachowała zasady określonej regulaminem zarówno wobec obecnych pracowników uzależniając wysokość świadczenia od wymiaru zatrudnienia jak i wobec emerytów i rencistów, którym udzielono świadczeń w jednakowej wysokości,**

- **Operacje gotówkowe ze środków ZFŚS były przeprowadzane bez zachowania zasad obrotu gotówkowego tj przy wypłatach gotówkowych świadczeń nie sporządzano raportów kasowych oraz brakowało źródłowych dokumentów kasowych.**

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu czterech 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 Szkolno – Przedszkolnym nr 2 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [REDAKTOWANE] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, 12.01.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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