

PWK.0914-0028/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 w Tychach w dniach od 23.11.2006 r. do 01.12.2006 r. przez [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0028/06 z dnia 22.11.2006 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

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 83/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 11 im. Marii Curie – Skłodowskiej w Tychach,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2004/2005 z dnia 22.10.2004 r., ostatnia zmiana w statucie

szkoły została wprowadzona Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/2006/2007 z dnia 05.10.2006 r.

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 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 Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 12/SZ/06 z dnia 07.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 14/SZ/2006 z dnia 13.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Celem kształcenia w szkole podstawowej jest:

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

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od 01.09.1993 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach od 01.01.2003 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

- Plany finansowe 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.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005 r. 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 255.541,64 zł co stanowi 14,12 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.2. Rok 2006

- Plany finansowe 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.,
- 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 w 2006 r. w kwocie 234.911,10 zł stanowi to 12,26 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 11 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

4.1.1. Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wykazane w Rb | Dane wykazane w zestawieniu obrotów | Różnica kwota po Wn na koncie 130 |
|------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Lipiec 2005 r. | | | |
| 80101-4210 | 12.218,63 | 12.518,98 | 300,35 |
| Sierpień 2005 r. | | | |
| 80101-4210 | 12.530,47 | 12.830,82 | 300,35 |
| Wrzesień 2005 r. | | | |
| 80101-4210 | 14.423,40 | 14.724,93 | 301,52 |
| 85401-4210 | 2.030,42 | 2.373,52 | 343,10 |
| Październik 2005 r. | | | |
| 80101-4210 | 16.430,06 | 16.731,58 | 301,52 |
| 80101-4240 | 2.039,60 | 2.040,00 | 0,40 |
| 85401-4210 | 2.030,42 | 2.373,52 | 343,10 |
| listopad 2005 r. | | | |
| 80101-4210 | 16.542,00 | 16.843,52 | 301,52 |
| 85401-4210 | 2.420,70 | 2.763,80 | 343,10 |

| grudzień 2005 r. | | | |
|------------------|-----------|-----------|--------|
| 80101-4210 | 16.528,37 | 16.828,37 | 300,00 |
| 80101-4240 | 2.386,08 | 2.386,08 | 0,40 |

4.1.2. Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wykazane w Rb | Dane wykazane w zestawieniu obrotów | Różnica kwota po Wn na koncie 130 |
|------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Styczeń 2006 r. | | | |
| 80101-4260 | 13.230,71 | 14.292,53 | 1.061,82 |
| 80101-4300 | 553,80 | 647,15 | 93,35 |

4.2. Wydatki poniesione w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 1.796.682,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 84.444,46 zł. W okresie od 31.01.2005 r. do 31.12.2005 r. nastąpiły zmiany planu finansowego dla jednostki i łączna kwota ujęta w planie budżetowym wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S wyniosła 1.850.163,00 zł a wydatki wykonane 1.808.541,10 zł.

| Klasyfikacja budżetowa | | Plan | Plan po zmianach | Wydatki wykonane |
|------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| dział | rozdział | | | |
| 801 | 80101 | 1.624.333,00 | 1.647.608,00 | 1.612.930,62 |
| 801 | 80146 | 14.294,00 | 23.169,00 | 21.667,38 |
| 851 | 85154 | 0,00 | 20.120,00 | 20.075,21 |
| 854 | 85401 | 158.055,00 | 158.052,00 | 152.673,89 |
| 854 | 85415 | 0,00 | 1.214,00 | 1.194,00 |
| Razem | | 1.796.682,00 | 1.850.163,00 | 1.808.541,10 |

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:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.494,79 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 21.637,65 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 245,40 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 20.891,16 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.368,48 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 102.001,58 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.000,00 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.194,00 zł
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 98.049,00 zł,
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 569,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.680,00 zł.

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych w 2005 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **w dniu 09.03.2005 r. dokonano zapłaty w kwocie 370,00 zł za szkolenie Rady Pedagogicznej w zakresie „Interwencja w sytuacji konfliktu”. Wydatek powyższy został błędnie zadekretowany w wydatkach rozdziału 85154 § 4170. Następnie dokumentem PK 76/2005 z dnia 29.04.2005 r. dokonano zmiany dekretacji i przeksięgowania na § 4300 tego samego rozdziału w związku ze zmianą planu finansowego.**

- na podstawie dokumentu nr 85 w dniu 19.04.2005 r. zaksięgowano w rozdziale 80101 wydatek dotyczący szkolenia nauczycieli w zakresie „Technologie informacyjne i edukacja multimedialna” na kwotę 1.800,00 zł.

Należy jednak zaznaczyć, że wyżej wymienione wydatki dotyczące szkolenia nauczycieli zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w rozdziale 80146.

- w dniu 22.12.2005 r. dokonano wydatku na kwotę 600,00 zł poniesionego w związku z remontem kserokopiarki. Wydatek został zaksięgowany z rozdziale 80101 § 4300, natomiast wydatki związane z remontami zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być ujmowane w § 4270.
- zwroty zaliczek były błędnie księgowane na koncie 234 po stronie Wn z minusem. Natomiast powinny być ujmowane po stronie Ma konta 234 jako wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130 lub kontem 101.

4.3. Wydatki poniesione w roku 2006

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 1.890.658,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 125.406,27 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.10.2006 r. wyniosła 1.914.888,00 zł a wydatki wykonane 1.597.209,67 zł.

| Klasyfikacja budżetowa | | Plan | Plan po zmianach na dzień 31.10.2006 r. | Wydatki wykonane |
|------------------------|----------|---------------------|---|---------------------|
| dział | rozdział | | | |
| 801 | 80101 | 1.703.000,00 | 1.706.144,00 | 1.436.191,85 |
| 801 | 80146 | 7.225,00 | 20.852,00 | 14.184,00 |
| 801 | 80195 | 0,00 | 7.650,00 | 6.900,00 |
| 851 | 85154 | 11.130,00 | 11.130,00 | 8.004,75 |
| 854 | 85401 | 166.978,00 | 166.787,00 | 130.268,07 |
| 854 | 85415 | 2.325,00 | 2.325,00 | 1.661,00 |
| Razem | | 1.890.658,00 | 1.914.888,00 | 1.597.209,67 |

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 w okresie od 01.01.2006 r. do 30.10.2006 r.:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 9.832,69 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 592,63 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 25.666,82 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.939,57 zł,
- § 4170 – „ Wynagrodzenia bezosobowe” - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 5.908,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 84.834,89 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.661,00 zł.
- § 4270 - „Zakup usług remontowych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.570,20 zł,
- § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 96.378,00 zł.
- § 4280 - „Zakup usług zdrowotnych” obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 750,50 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentacji związanej z wydatkami poniesionymi w 2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **brak czystości zapisów na koncie 130-801-80101-4260. W styczniu na karcie kontowej dokonano zapisów na podstawie noty księgowej numer 23/2005, po stronie Wn konta 130 ujęto następujące kwoty 150,62 zł, 77,95 zł, 186,25 zł, 647,00 zł. W związku z ujmowaniem kwot po stronie Wn konta bez zastosowania technicznego zapisu ujemnego obroty po stronie Ma na koncie 130-801-80101-4260 w styczniu 2006 r. wyniosły 14.292,53 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S została wykazana kwota 13.230,71 zł będąca saldem tego konta. W lutym 2006 r. dokonując**

błędnych zapisów księgowych na karcie kontowej konta 130-801-80101-4260 i wykazując kwoty po stronie Wn z minusem obroty tego konta po stronie Wn wyniosły minus 1.061,82 zł. Ponadto po stronie Wn konta dokonywano również zapisów ze znakiem minus.

- **W raporcie kasowym nr 24/2006 z dnia 23.03.2006 r. wykazano pobraną czekiem kwotę i wypłaconą zaliczkę w wysokości 1.391,41 zł. Natomiast jak wynika z wniosku o zaliczkę z dnia 22.03.2006 r. oraz z wyciągu bankowego nr 36 z dnia 23.03.2006 r. wypłacono kwotę 1.442,41 zł. Dokumenty źródłowe potwierdzają poniesione wydatki na kwotę, która faktycznie została wypłacona tj. na kwotę 1.442,41 zł,**
- **w dniu 14.03.2006 r. na karcie kontowej 130-801-8010-4270 zaksięgowano wydatki na łączną kwotę 160,00 zł. Wydatek został poniesiony na podstawie faktury z dnia 09.03.2006 r. dotyczącej konserwacji kserokopiarki oraz zakupu części zamiennych. Zgodnie z klasyfikacją budżetową kwota ujęta na fakturze dotycząca zakupu części zamiennych powinna być ujęta na § 4210.**
- **w dniu 06.10.2006 r. na karcie kontowej 130-801-80101-4280 zaksięgowano wydatki w łącznej kwocie 80,00 zł dotyczące szkolenia nauczycieli, tym samym dokonano błędnej klasyfikacji wydatków. Wydatki dotyczące szkolenia dla nauczycieli powinny być ujmowane w rozdziale 80146 § 4300,**
- **podobnie jak w roku 2005 r. dokonywano błędnego księgowania zwrotu zaliczek.**

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Świadczenia z rachunku ZFŚS w 2005 roku wypłacane były na podstawie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od 01.06.2004 r.

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.

Od 1.01.2006 r. w jednostce obowiązuje nowy regulamin ZFŚS, w którym nadal powołano się na nieobowiązujące rozporządzenie.

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 |
|------------------|---------------------|
| 30.05.2005 r. | 71.103,00 zł |
| 19.09.2005 r. | 23.700,00 zł |
| 8.12.2005 r. | 3.246,00 zł |
| Razem: | 98.049,00 zł |

Rok 2006

| Data księgowania | Kwota odpisu |
|------------------|------------------|
| 29.05.2006 r. | 72.710,00 |
| 28.09.2006 r. | 23.668,00 |
| Razem: | 96.378,00 |

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

W 2005 r. z rachunku ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie netto 1.394,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 400,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na zieloną szkołę w kwocie 300,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 19.500,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe na łączną kwotę netto 36.034,34 zł,
- zakup biletów do operetki dla 32 osób w łącznej kwocie 736,00 zł oraz koszt przejazdu autokarem na spektakl w kwocie 450,00 zł,
- wycieczka dla pracowników szkoły na łączną kwotę 3.402,59 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci w łącznej kwocie 2.160,00 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego w łącznej kwocie 99,41 zł,
- bezzwrotna pomoc finansowa tzw. jesienno-zimowa w łącznej kwocie 39.820,00 zł.

W 2006 r z ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie netto 1.600,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę” w łącznej kwocie 216,00 zł,
- dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci w łącznej kwocie 800,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 21.500,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku i świadczenia urlopowe na łączną kwotę netto 38.567,43 zł,
- wycieczka dla pracowników szkoły na łączną kwotę 4.928,40 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego w łącznej kwocie 303,75 zł.

Podczas weryfikacji dokumentacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **fundusz zwiększono o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowej wpłaty podatku:**
 - na podstawie dokumentu PK nr 122/2005 z dnia 29.06.2005 r. opiewającego na kwotę 21,89 zł,
 - na podstawie dokumentu PK nr 216/2005 z dnia 5.11.2005 r. opiewającego na kwotę 2,67 zł,
 - na podstawie dokumentu PK nr 238/2005 z dnia 28.11.2005 r. opiewającego na kwotę 0,22 zł,
 - na podstawie dokumentu PK nr 271/2005 z dnia 20.12.2005 r. opiewającego na kwotę 22,34 zł,
 - na podstawie dokumentu PK nr 145/2006 z dnia 12.07.2005 r. opiewającego na kwotę 3,00 zł,

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726) wpływ wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa stanowią dochód budżetowy.

- **nie zastosowano kryterium dochodowego uzależniającego wysokość dofinansowania od sytuacji materialnej świadczeniobiorcy przy organizowaniu wyjazdu do operetki w 2005 roku. Ponadto przedłożona dokumentacja nie potwierdzała, którzy pracownicy korzystali z tego świadczenia.**

4.5. Dochody własne

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.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34 w 2005 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

| Rozdział | Paragraf | Plan | Dochody Wykonanie |
|---------------|---------------------------------|------------------|----------------------|
| 80101 | 069 Wpływy z różnych opłat | 82,00 | 82,00 |
| 80101 | 075 Dochody z najmu i dzierżawy | 10.124,00 | 8.924,00 |
| 80101 | 083 Wpływy z usług | 2.627,00 | 23,00 |
| 80101 | 092 Pozostałe odsetki | 128,00 | 123,00 |
| 85401 | 083 Wpływy z usług | 75.600,00 | 53.646,00 |
| Razem: | | 88.561,00 | 62.798,00 |

Środki zgromadzone na rachunku dochodów własnych zostały wydatkowane w ramach następujących paragrafów:

| Rozdział | Paragraf | Plan | Wydatki Wykonanie |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|
| 80101 | 4210 Zakup materiałów wyposażenia | 7.128,00 | 1.762,00 |
| 80101 | 4240 Zakup pomocy naukowych | 3.972,00 | 375,00 |
| 80101 | 4270 Zakup usług remontowych | 600,00 | 74,00 |
| 80101 | 4280 Zakup usług zdrowotnych | 300,00 | 0,00 |
| 80101 | 4580 Pozostałe odsetki | 161,00 | 161,00 |
| 80101 | 4300 Zakup usług pozostałych | 800,00 | 360,00 |
| 85401 | 4220 Zakup środków żywności | 75.600,00 | 53.606,00 |
| Razem: | | 88.561,00 | 56,338,00 |
| Stan środków na koniec okresu | | | 6.460,00 |

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald w okresie od 1.01.2006 do 31.10.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

| Rozdział | Paragraf | Dochody |
|---------------|---------------------------------|------------------|
| 80101 | 075 Dochody z najmu i dzierżawy | 4.842,30 |
| 80101 | 092 Pozostałe odsetki | 134,06 |
| 80101 | 096 Darowizny, spadki i zapisy | 600,00 |
| 80101 | 069 Wpływy z różnych opłat | 165,00 |
| 85401 | 083 Wpływy z usług | 45.441,20 |
| Razem: | | 51.182,56 |

Poniesione wydatki w okresie od 1.01.2006 do 31.10.2006 r. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald przedstawiają się następująco:

| Rozdział | Paragraf | Wydatki |
|--------------|---------------------------------------|------------------|
| 80101 | 4210 – zakup materiałów i wyposażenia | 9.849,58 |
| 85401 | 4220 – zakup żywności | 45.441,20 |
| 80101 | 4300 – zakup usług pozostałych | 1.268,16 |
| 80101 | 4480 – podatek od nieruchomości | 861,00 |
| Razem | | 57.419,94 |

Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.10.2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **nieprawidłowo dekretowano należności uzyskane w ramach dochodów własnych na koncie 221, które służy do ewidencjonowania należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Natomiast w jednostkach należności z tytułu dochodów własnych ujmuje się na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,**
- **raport kasowy powinien odzwierciedlać przyjęte wpłaty i dokonane wypłaty w określonym przedziale czasowym, natomiast w kontrolowanej jednostce raporty kasowe były sporządzane na dany dzień pomimo, iż wpłaty były dokonywane nie tylko w dniu skazanym w raporcie, np. RK nr 2/06 za okres od**

02.01.2006 r. do 02.01.2006 r. natomiast faktyczne wpłaty dokonywane były w okresie od 09.12.2005 r. do 02.01.2006 r.

- **w przypadku zwrotu opłat za obiady wystawiano kwitariusze przychodowe, które są dokumentami potwierdzającymi przyjęcie należności, natomiast do potwierdzenia wypłat dokonanych z kasy służy dokument KW.**
- **Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach nr 12/52/06 z dnia 07.03.2006 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych dokonano zmiany planu finansowego dochodów własnych na 2006 r. zwiększając dochody o kwotę 4.000,00 zł z tytułu darowizny z przeznaczeniem na żywienie dzieci. Natomiast w Rb-34 za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. nie wykazano otrzymanej darowizny w § 096. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wartość przekazanej darowizny została wykazana w ramach § 083. W zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.10.2006 r. również nie wykazano powyższej darowizny we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Dopiero dokumentem PK nr 211/2006 z dnia 14.11.2006 r. dokonano przeksięgowania kwoty 3.629,20 zł z konta 132-85401-083 na konto 132-85401-096. Jako załącznik do powyższego dokumentu PK dołączono zestawienie kwitariuszy dotyczących pobranych opłat za wyżywienie wystawionych na osoby korzystające z obiadów. Powyższy sposób dokumentowania nie potwierdza przyjęcia darowizny oraz przeznaczenia jej zgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z piętnastu 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.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [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, dnia 20.12.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Imię i nazwisko | Stanowisko |
|-----|-----------------|--|
| 1. | [REDAKTOWANE] | Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach |
| 2. | [REDAKTOWANE] | Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 11 w Tychach |
| 3. | [REDAKTOWANE] | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |
| 4. | [REDAKTOWANE] | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy |