PWK.0914-0026/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 22 w Tychach w dniach od 23.10.2006 r. do 03.11.2006 r. przez [redacted] oraz [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0026/06 z dnia 20.10.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.09.2006 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 87/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 22 im. Rafała Pomorskiego w Tychach,
- Uchwała Nr 0150/923/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26.09.2002 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 87/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. dotyczącej przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 22 im. Rafała Pomorskiego w Tychach,
- Statut Szkoły Podstawowej nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Rafała Pomorskiego w Tychach – znowelizowany w dniu 26.10.2004 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 przeznaczania.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 22 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

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 w okresie od 01.03.2002 r. do 31.08.2006 r.
- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 od 01.09.2006 r. do nadal,
- [redacted] – Główny księgowy Szkoły Podstawowej od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- [redacted] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach w okresie od 01.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.2. 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 1.01.2005r. 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 337.966,18 zł co stanowi 14,88 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. 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 30.09.2006 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 30.09.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 30.09.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 30.09.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 311.835,64 zł stanowi to 12,98 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 22 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 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.

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 nieprawidłowości:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wykazane w Rb	Dane wykazane w zestawieniu obrotów	Różnica
Kwiecień 2005 r.			
80101-4260	60.212,79	59.906,01	+306,78
85401-4260	3.689,42	3.996,20	-306,78

4.1.1. Wydatki poniesione w roku 2005

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 2.280.911,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 87.524,50 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 2.295.654,00 zł a wydatki wykonane 2.270.811,63 zł.

Klasyfikacja budżetowa		**Plan**	**Plan po zmianach**	**Wydatki wykonane**
dział	**rozdział**			
801	**80101**	2.134.752,00	2.107.237,00	2.092.547,72
801	**80146**	0,00	9.786,00	9.486,00
801	**80195**	600,00	600,00	600,00
851	**85154**	0,00	21.613,00	20.348,27
854	**85401**	143.102,00	149.815,00	141.250,09
854	**85412**	2.457,00	5.348,00	5.347,55
854	**85415**	0,00	1.255,00	1.232,00
Razem		**2.280.911,00**	**2.295.654,00**	**2.270.811,63**

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 1.540,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 18.384,44 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.959,27 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 28.151,64 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.533,19 zł,
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 145.469,60 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 900,00 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.622,04 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.232,00 zł
- § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 130.774,00 zł,

W trakcie weryfikacji wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W dniu 14.04.2005 r. poniesiono wydatek na szkolenie nauczycieli w kwocie 440,00 zł, który został zakwalifikowany do wydatków rozdziału 80101 na § 4300 natomiast powinien być ujęty zgodnie z klasyfikacją budżetową w rozdziale dotyczącym dokształcania nauczycieli 80146. Wydatek ten został przeksięgowany i ujęty w prawidłowym rozdziale dopiero w dniu 29.08.2005 r. Ponadto w dokumentacji księgowej ujęte zostały wydatki poniesione na podstawie następujących faktur za szkolenia nauczycieli bez wskazania osób, które brały w nich udział:

- faktura nr 30/2005 z dnia 09.09.2005 r. na kwotę 700,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm",
- faktura nr FVS/001098/05 z dnia 15.12.2005 r. na kwotę 1.700,00 zł wystawiona przez Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli,

- faktura nr 229/2005 z dnia 21.12.2005 r. na kwotę 480,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”,
- faktura nr 248/2005 z dnia 23.12.2005 r. na kwotę 920,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”,
- faktura nr 241/2005 z dnia 23.12.2005 r. na kwotę 700,00 zł wystawiona przez firmę „Algorytm”.

W 2005 r. kontrolowana jednostka ponosiła wydatki w związku z umowami zlecenie zawieranymi z pedagogami. W treści umów określano okres realizacji zlecenia półroczny lub roczny, natomiast wypłaty za wykonane częściowo zlecenie dokonywane były na podstawie rachunków wystawianych przez zleceniobiorcę miesięcznie. **W treści umów nie przewidywano takiej możliwości natomiast ujęto zapis „wynagrodzenie będzie wypłacone po przyjęciu wykonanej pracy na podstawie rachunku” tj. po okresie półrocznym lub rocznym.**

4.1.2. Wydatki poniesione w roku 2006

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 2.387.555,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków do dnia 31.01.2006 r. wyniosła 164.843,01 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 30.09.2006 r. wyniosła 2.401.228,00 zł a wydatki wykonane1.822.273,45 zł.

Klasyfikacja budżetowa		**Plan**	**Plan po zmianach na dzień 30.09.2006 r.**	**Wydatki wykonane**
dział	**rozdział**			
801	80101	2.199.233,00	2.193.016,00	1.668.752,23
801	80146	8.294,00	21.785,00	11.083,96
801	80195	2.500,00	10.500,00	8.082,00
851	85154	9.540,00	9.540,00	5.181,44
854	85401	163.023,00	161.927,00	124.870,71
854	85412	2.457,00	1.952,00	1.951,11
854	85415	2.508,00	2.508,00	2.352,00
Razem		**2.387.555,00**	**2.401.228,00**	**1.822.273,45**

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 nie stwierdzono niezgodności.

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 30.09.2006 r.:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.816,79 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 14.477,16 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.456,02 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 22.317,90 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.436,61 zł,
- § 4170 – „ Wynagrodzenia bezosobowe" - obroty na karcie kontowej tego paragrafu stanowią kwotę 5.220,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 134.936,50 zł,
- § 3240 – „Środki na stypendia dla uczniów" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 2.352,00 zł.
- § 4270 - „Zakup usług remontowych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 247,66 zł,
- § 4440 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 127.069,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych wydatków poniesionych w okresie objętym kontrola stwierdzono:

- **brak wniosków o zaliczki,**
- **dokonywano nieterminowych rozliczeń zaliczek,**
- **brak dowodów KP i KW przy raportach kasowych,**

- **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.**
- **brak numeracji na dokumencie Polecenie Księgowania.**

Ponadto kontrolowana jednostka w dniu 27.08.2002 r. podpisała umowę na wywóz nieczystości obowiązującą od dnia 01.09.2002 r. z firmą „EKO ZAG". Umowa została zawarta na czas nieokreślony. **Zawarcie umowy na czas nieokreślony stanowi naruszenie art. 73 ówcześnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. Zgodnie z art. 142 obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych umowę zawiera się na czas oznaczony. Zawarcie umowy, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 3 lata, wymaga zgody Prezesa Urzędu wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.**

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Świadczenia z rachunku ZFŚS wypłacane były na podstawie Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od 01.10.2004 r.

Regulamin zawiera zapisy niezgodne z aktualnie 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.976),**
- **w § 3 określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.**

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
19.05.2005	89.214,00
21.09.2005	29.739,00
6.12.2005	11.821,00
Razem:	**130.774,00**

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2006	87.272,00
28.09.2006	39.797,00 po aktualizacji
Razem:	**127.069,00**

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 ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 51.510,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę" 350,00 zł,
- pożyczki 54.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie brutto 2.640,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi w kwocie 7.310,00 zł,
- świadczenia urlopowe w łącznej kwocie brutto 32.317,54 zł,
- paczki świąteczne w łącznej kwocie 1.575,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie 11.340,00 zł,
- paczka żywnościowa dla chorego 150,00 zł,
- zakup biletów do kina na łączną kwotę 504,00 zł.

Nieprawidłowości stwierdzone podczas weryfikacji wydatków poniesionych w ramach ZFŚS:

- zakup biletów do kina na łączną kwotę 504,00 zł dokonano w całości z funduszu bez uwzględnienia kryterium dochodowego,
- przy przydzielaniu dofinansowania do wypoczynku wysokość świadczenia uzależniono od wielkości etatu osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, co jest niezgodne z ustawą z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- nie sporządzano raportów kasowych i dokumentów KP i KW przy wypłacaniu zaliczek na zakup paczek lub wypłatę świadczeń, np. dokumenty nr 146 i nr 136.

W 2006 r z ZFŚS wypłacono następujące świadczenia:

- zapomogi socjalne w łącznej kwocie brutto 12.340,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 1.900,00 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu na „zieloną szkołę" w kwocie 350,00 zł,
- udzielone pożyczki w kwocie 52.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w łącznej kwocie brutto 14.390,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie 7.980,00 zł,
- świadczenia urlopowe w łącznej kwocie 32.523,07 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie 7.350,00 zł,
- paczki żywnościowe dla osób chorych na łączną kwotę 500,00 zł.

W trakcie weryfikacji wydatków poniesionych w 2006 r. z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. 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 w 2005 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Dochody Wykonanie
80101	075 „Dochody z najmu i dzierżawy”	9.820,00
80101	083 „Wpływy z usług”	2.706,00
80101	092 „Pozostałe odsetki”	144,00
80101	097 „Wpływy z różnych dochodów”	2.000,00
80101	096 „Darowizny, spadki i zapisy”	800,00
85401	083 „Wpływy z usług”	53.248,00
Razem:		**68.718,00**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych ujętych na następujących paragrafach:

- § 4210 – w łącznej kwocie 10.941,00 zł,
- § 4300 – w łącznej kwocie 2.103,00 zł,
- § 4220 – w łącznej kwocie 52.525,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem w 2006 r. do dnia 30.06.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

Rozdział	Paragraf	Dochody Wykonanie
80101	0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	6.606,30
80101	0830 „Wpływy z usług”	1.032,00
80101	0920 „Pozostałe odsetki”	56,99
80101	0970 „Wpływy z różnych dochodów”	1.830,00
85401	0830 „Wpływy z usług”	27.526,50
Razem:		**37.051,79**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych do dnia 30.09.2006 r. ujętych na następujących paragrafach:

- § 4210 – w łącznej kwocie 7.859,96 zł,
- § 4300 – w łącznej kwocie 946,71 zł,
- § 4220 – w łącznej kwocie 31.149,04 zł.

Dokonując weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z prowadzonym rachunkiem dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.09.2006 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **w jednostce stosowany jest obrót gotówkowy natomiast nie dokonuje się zapisów księgowych na koncie 101,**
- **brak raportów kasowych,**
- **nieprawidłowa numeracja dowodów KW,**
- **do płatności gotówkowych pobieranych za wynajem powinny być sporządzane raporty kasowe i wydawane dokumenty KP i dopiero na tej podstawie powinny być wpłacane na rachunek bankowy dochodów własnych,**
- **w 2005 r. dokonywano wypłaty kolejnych zaliczek bez rozliczenia w całości zaliczki poprzednio pobranej.**

Dokonując weryfikacji zapisów na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi stwierdzono, że w dniu 13.12.2005 r. przekazano na rachunek bankowy jednego z pracowników szkoły kwotę 2.686,90 zł tytułem zwrotu poniesionych wydatków. **Powyższa kwota nie została ujęta na koncie 234.** Podobna sytuacja miała miejsce w dniu 30.12.2005 r., w którym na rachunek pracownika szkoły przekazano kwotę 1.151,12 zł tytułem zwrotu wcześniej poniesionych wydatków.
W związku z podanymi powyżej nieprawidłowościami zwraca się uwagę na szczegółowe określenie w wewnętrznych regulaminach dotyczących obrotu gotówkowego sposobu pobierania i rozliczania zaliczek oraz zasad zwrotu wydatków uprzednio poniesionych przez pracowników.

W ramach dochodów własnych w 2005 r. jednostka poniosła wydatki w kwotach 40,40 zł oraz 84,40 zł w związku z kontrolami sanitarnymi, w wyniku których stwierdzono naruszenia wymagań higienicznych i zdrowotnych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z trzynastu 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 [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 03.11.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 22 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy