PWK.0914-0021/06

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach w dniach od 27.09.2006 r. do 04.10.2006 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0021/06 z dnia 25.09.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

**Zakres kontroli:**

Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2005 r. do 31.07.2006 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:

- 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 74/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach z dniem 01.09.1999 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.

- Statut Szkoły Podstawowej nr 2 zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 08.12.2004 r.
- Regulamin zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Tychach obowiązujący od dnia 01.04.2004 r. wraz z aneksem obowiązującym od dnia 01.09.2006 r.
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na 2005/2006 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z Statutem Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

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 2 w Tychach od dnia 01.09.1997 r. do nadal,
- [redacted] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 2 w Tychach w okresie objętym kontrolą do nadal.

## 3. Dokumentacja poddana kontroli

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 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 60.759,87 zł co stanowi 11,13 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. Rok 2006

- Plan jednostkowych 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 31.07.2006 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 31.07.2006 r. wymienione w treści protokołu",
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.07.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.07.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 46.637,03 zł stanowi to 7,47 % zaplanowanych wydatków.

## 4. Ustalenia kontroli

4.1. Wydatki poniesione w roku 2005:

Szkoła Podstawowa nr 2 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.

Plan finansowy na dzień 31.01.2005 r. wyniósł 546.221,00 zł a wydatki wykonane do dnia 31.01.2005 r. wyniosły 29.062,64 zł. W okresie od 31.01.2005 r. do dnia 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 584.251,00 zł a wydatki wykonane 546.006,67 zł.

| Klasyfikacja budżetowa | | Plan | Plan po zmianach | Wydatki wykonane |
|---|---|---|---|---|
| dział | rozdział | | | |
| 801 | 80101 | 533.952,00 | 532.228,00 | 530.277,36 |
| 801 | 80146 | 0,00 | 2.276,00 | 2.267,57 |
| 854 | 85401 | 0,00 | 13.417,00 | 13.136,74 |
| 854 | 85415 | 12.269,00 | 330,00 | 325,00 |
| **Razem** | | **546.221,00** | **548.251,00** | **546.006,67** |

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:

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 597,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 9.771,41 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 829,94 zł,

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 6.793,00 zł
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 690,00 zł
- § 4260 – „Zakup energii” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 37.081,40 zł,
- § 6060 – „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.997,12 zł.

**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 |
|---|---|---|---|
| Październik 2005 r. | | | |
| 80101-4010 | 288.321,23 | 271.396,48 | +16.924,75 |
| 80101-4110 | 54.304,05 | 51.238,95 | +3.065,10 |
| 80101-4210 | 5.061,60 | 4.961,60 | +100,00 |
| 80101-4260 | 28.032,52 | 27.148,76 | +883,76 |
| 85401-4010 | 7.715,13 | 7.172,44 | +542,69 |

W Sprawozdaniu Rb-28S zostały wykazane dane na podstawie błędnie sporządzonego wydruku do konta 130. Kontrolowana jednostka w Sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r. wykazała również wydatki poniesione w dniu 02.11.2005 r. Różnice pomiędzy danymi w Sprawozdaniu a w zestawieniu obrotów i sald dotyczą wydatków ujętych w dokumencie księgowym 180/2005 r. z dnia 02.11.2005 r., który zawiera następujące dokumenty źródłowe.

- Wyciąg bankowy nr 115 z dnia 02.11.2005 r. - suma transakcji obciążeniowych **21.746,03 zł** dotyczyła:
  - Wypłaty wynagrodzeń dla pedagogów ujętych w rozdziale 80101-4010 na łączną kwotę **16.924,75 zł,**

- Składki na ubezpieczenie społeczne ujęte w rozdziale 80101-4110 na łączną kwotę **3.065,10 zł,**
- Wypłata wynagrodzeń dla pedagogów w rozdziale 85401–4010 na łączną kwotę **542,69 zł,**
- Faktura nr 831/05 z dnia 26.10.2005 r. – kwota do zapłaty **100,00 zł** ujęta w rozdziale 80101 § 4210,
- Faktura nr 06/0599213/0705R z dnia 25.10.2005 r. na kwotę **883,76 zł** ujęta w rozdziale 80101 § 4260.

Ponadto dokonano przekazania dochodów budżetowych w kwocie 229,73 zł ujętych w § 092.

4.2. Wydatki poniesione w roku 2006:

Plan finansowy na dzień 31.01.2006 r. wynosił 621.667,00 zł natomiast kwota poniesionych wydatków wyniosła do dnia 31.01.2006 r. 42.176,12 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 31.07.2006 r. wyniosła 624.632,00 zł a wydatki wykonane 375.250,26 zł.

| **Klasyfikacja budżetowa** | | **Plan** | **Plan po zmianach na dzień 31.07.2006 r.** | **Wydatki wykonane** |
|---|---|---|---|---|
| **dział** | **rozdział** | | | |
| 801 | 80101 | 600.552,00 | 599.567,00 | 363.515,31 |
| 801 | 80146 | 7.500,00 | 8.500,00 | 1.068,40 |
| 801 | 80195 | 0,00 | 2.950,00 | 2.950,00 |
| 854 | 85401 | 12.849,00 | 12.846,00 | 7.716,55 |
| 854 | 85415 | 769,00 | 769,00 | 0,00 |
| **Razem** | | **621.667,00** | **624.632,00** | **375.250,26** |

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. 31.07.2006 r.:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 4.886,84 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 181,15 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 5.500,27 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 240,50 zł,
- § 4260 – „Zakup energii" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 31.633,52 zł,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 199,75 zł,
- § 6060 – „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.995,00 zł

Dokonując weryfikacji wydatków ujętych na wyżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

**W ramach wydatków paragrafu 4300 dokonywano zapłaty za wywóz nieczystości. Wydatki ponoszone są na podstawie umowy zawartej w dniu 02.07.2002 r. z Zakładem Oczyszczania „EKO - ZAG". Zgodnie z § 9 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.**

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

**Rok 2005**

| Data księgowania | Kwota odpisu |
|---|---|
| 19.05.2005 r. | 20.104,00 |
| 19.09.2005 r. | 6.702,00 |
| 06.12.2005 r. | 1.018,00 |
| **Razem:** | **27.824,00** |

**Rok 2006**

| Data księgowania | Kwota odpisu |
|---|---|
| 29.05.2006 r. | 20.453,00 |
| **Razem:** | **20.453,00** |

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

W ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 r. poniesiono m.in. następujące wydatki:

- zapomogi socjalne w kwocie 2.400,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 1.500,00 zł,
- świadczenia urlopowe w kwocie 8.187,98 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku administracji i obsługi 2.895,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów w kwocie 2.900,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci w kwocie 4.413,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 1.500,00 zł,
- świadczenia finansowe w kwocie 5.120,00 zł.

Ponadto poniesiono wydatki na łączną kwotę 3.610,00 zł na pomoc rzeczową w formie paczek. Natomiast jak wynika z dokumentacji faktycznie przekazywano na konta osób, które ubiegały się o taką pomoc określone środki finansowe jako refundację poniesionych przez nie wydatków. W dokumentacji źródłowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych znajdowały się ponadto faktury na zakup artykułów spożywczych dokonany przez szkołę. W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przewidziano:

- pomoc materialną w formie rzeczowej lub finansowej dla osób uprawnionych polegającą na pomocy materialnej w formie paczek żywnościowych lub bonów towarowych,
- bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową dla osób uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej polegającą na przyznaniu bezzwrotnej zapomogi finansowej, przyznaniu pomocy finansowej na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych lub przyznaniu paczki żywnościowej lub bonu towarowego dla osób przebywających na długotrwałym leczeniu – powyżej 30 dni.

**Wyżej opisany sposób udzielenia pomocy nie stanowi pomocy rzeczowej w formie paczek żywnościowych tylko był bezzwrotna pomocą finansową.**

W ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2006 r. poniesiono m.in. następujące wydatki:

- świadczenia urlopowe w kwocie 8.392,32 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku administracji i obsługi oraz dofinansowanie do wypoczynku dzieci w łącznej kwocie 8.200,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów w kwocie 2.700,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 14.500,00 zł,

W trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2006 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4. 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 | |
|---|---|---|---|
| | | Plan | Wykonanie |
| 80101 | 0690 „Wpływu z różnych opłat” | 90,00 | 0,00 |
| 80101 | 0830 „Wpływu z usług” | 1.500,00 | 624,00 |
| 80101 | 0920 „Pozostałe odsetki” | 10,00 | 24,00 |
| 80101 | 0970 „Wpływy z różnych dochodów” | 0,00 | 952,00 |
| **Razem:** | | **1.600,00** | **1.600,00** |

| Rozdział | Paragraf | Wydatki | |
|---|---|---|---|
| | | Plan | Wykonanie |
| 80101 | 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” | 1000,00 | 893,00 |
| 80101 | 4240 „Zakup pomocy naukowych” | 300,00 | 0,00 |
| 80101 | 4300 „Zakup usług pozostałych” | 200,00 | 0,00 |
| 80101 | 4410 „Podróże służbowe krajowe” | 100,00 | 0,00 |
| **Razem:** | | **1.600,00** | **893,00** |

Stan środków finansowych na koncie na dzień 31.12.2005 r. wynosił 707,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r. jednostka zgromadziła na rachunku dochodów własnych środki w ramach następujących paragrafów:

| Rozdział | Paragraf | Dochody | |
|---|---|---|---|
| | | Plan | Wykonanie |
| 80101 | 069 „Wpływu z różnych opłat” | 70,00 | 0,00 |
| 80101 | 092 „Pozostałe odsetki” | 30,00 | 15,56 |
| 80101 | 097 „Wpływy z różnych dochodów” | 1.900,00 | 532,20 |
| **Razem:** | | **2.000,00** | **547,76** |

| Rozdział | Paragraf | Wydatki | |
|---|---|---|---|
| | | Plan | Wykonanie |
| 80101 | 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” | 1500,00 | 552,54 |
| 80101 | 4240 „Zakup pomocy naukowych” | 507,00 | 0,00 |
| 80101 | 4280 „Zakup usług zdrowotnych” | 200,00 | 0,00 |
| 80101 | 4300 „Zakup usług pozostałych” | 500,00 | 0,00 |
| **Razem:** | | **2.707,00** | **552,54** |

Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego tj. na dzień 30.06.2006 r. wynosił 702,17 zł.

W trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej dochodów własnych w 2005 r. oraz w 2006 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z dwunastu 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, 05.10.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

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