

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 7 w Tychach w dniach od 20.03.2006 r. do 31.03.2006 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0009/06 z dnia 15.03.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości poniesionych wydatków w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy 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 0150/811/2002 Rady Miasta z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Spożywczo-Usługowych z siedzibą w Tychach przy ul. Browarowej 1 w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy ww. Zespołu,

- Statut Zespołu Szkół nr 7 i Statuty poszczególnych szkół stanowiące załączniki nr 1-4 do Uchwały Nr 0150/811/2002 Rady Miasta w Tychach z dnia 15.02.2002 r.,
- Uchwała Nr 0150/XVII/373/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 26.02.2004 r. w sprawie podjęcia działań zmierzających do likwidacji Internatu przy ZS nr 7,
- Uchwała Nr 0150/XIX/419/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 29.04.2004 r. w sprawie likwidacji Internatu przy ZS nr 7,
- Uchwała Nr 0150/XXI/446/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.05.2004 r. w sprawie przekształcenia szkoły ponadpodstawowej na podbudowie programowej szkoły zasadniczej pod nazwą Technikum Gastronomiczne wchodzące w skład ZS nr 7 w szkołę ponadgimnazjalną – Technikum Uzupełniające nr 5,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół nr 7 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2004 i 2005 r.,
- Uchwała Nr 0150/VII/102/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 7 w Tychach,
- Uchwała Nr 0150/XV/290/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany Uchwał Nr 0150/VII/102/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r.,
- 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.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

W skład Zespołu Szkół nr 7 wchodzi szkoły:

- Szkoły ponadgimnazjalne:
 - Technikum nr 6,
 - VII Liceum Profilowane,
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5.
- Szkoły po zasadniczej szkole zawodowej młodzieżowe:
 - Technikum Uzupełniające nr 5,
 - Technikum Odzieżowe.

Poszczególne typy szkół kształcą w następujących zawodach i specjalnościach:

- VII Liceum Profilowane na podbudowie gimnazjum kształci w profilu usługowo-gospodarczym,
- Technikum nr 6 im. K. Olszewskiego na podbudowie gimnazjum kształci w następujących zawodach:

- technik technologii żywności,
- technik żywienia i gospodarstwa domowego,
- technik organizacji usług gastronomicznych,
- kucharz,
- kelner.
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 5 na podbudowie gimnazjum kształci w następujących zawodach:
 - piekarz,
 - cukiernik,
 - kucharz małej gastronomii.
- Technikum Uzupełniające nr 5:
 - technik żywienia i gospodarstwa domowego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 01.09.1985 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 7 w Tychach od 01.01.1994 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-27S – Miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego,

- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 185.937,76 zł, co stanowi 5,15 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- 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 poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 295.383,04 zł, co stanowi 8,3 % poniesionych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za 2004 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2004 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono następujące niezgodności:

Rozdział- paragraf	Dane wykazane w Rb-28S (1)	Dane z ewidencji księgowej (2)	Różnica (1) – (2)
Styczeń 2004			
80130-4110	3.641,49	3.693,80	-52,31
80130-4120	0,00	-52,31	+52,31
Luty 2004			
80130-4110	28.678,90	28.386,18	+292,72
80130-4120	3.589,41	3.548,34	+41,07
80130-4040	101.227,09	99.550,57	+1.676,52
80146-4040	0,00	1.676,52	-1.676,52
80146-4110	768,20	1.060,02	-291,82
80146-4120	104,62	145,69	-41,07
Lipiec 2004			
80130-4010	1.032.722,43	1.033.786,24	-1.063,81
80130-4110	188.500,00	188.604,40	-104,40
80130-4120	25.703,97	25.599,35	+104,62
80123-4010	132.013,08	131.054,27	+958,81
85410-4010	132.364,78	132.259,78	+105,00
Wrzesień 2004			
80123-4010	173.309,32	173.414,32	-105,00
80130- 4010	1.388.635,84	1.388.530,62	+105,22
80146-4110	3.459,21	3.405,34	+53,87
80146-4120	417,60	471,47	-53,87
Październik 2004			
80123-4010	190.220,37	190.325,37	-105,00
80130- 4010	1.526.872,56	1.526.767,34	+105,22
80146-4110	3.843,14	3.789,27	+53,87
80146-4120	471,47	525,34	-53,87
Listopad 2004			
80123-4010	203.232,21	202.847,07	+385,14
80123-4110	36.352,24	36.842,38	-490,14
80130-4010	1.697.181,22	1.697.076,00	+105,22
80146-4110	4.256,58	4.202,71	+53,87
80146-4120	529,48	583,35	-53,87

Powyższe niezgodności świadczą o tym, iż po zakończeniu miesięcznego okresu sprawozdawczego oraz po złożeniu sprawozdania dokonywano przeksięgowień.

Za okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art.14 ust. 2 ustawy o rachunkowości sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwić ich jednoznaczne powiązanie za sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Dokonując weryfikacji danych księgowych z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27S nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody wykonane w 2004 r przedstawiają się następująco:

- § 0920 - pozostałe odsetki w kwocie 4.227.57 zł,
- § 0970 - wpływy z różnych dochodów w kwocie 618,15 zł,
- § 2390 – wpływy do budżetu ze środków specjalnych w kwocie 23.072,72 zł.

4.2. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 154.244,47 zł.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80123 „Licea profilowane”	338.761,00	331.506,00	329.619,61
80130 „Szkoly zawodowe”	2.913.014,00	2.859.166,00	2.792.639,91
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	36.634,00	34.115,00	33.779,28
80195 „Pozostała działalność”	0,00	36.516,00	36.516,00
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	12.847,00	12.845,80
85410 „Internaty i bursy szkolne”	445.845,00	400.729,00	400.289,59
85495 „Pozostała działalność”	0,00	727,00	727,00
Łączna kwota	3.734.254,00	3.675.606,00	3.606.417,19

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 do dnia 31.12.2004 r.:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 45.517,97 zł,

- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 42.699,81 zł,
- § 4430 – „Różne opłaty i składki” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 986,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.796,00 zł,
- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 92.937,98 zł.

Uchwałą nr 0150/XIX/419/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 29.04.2004 r. w sprawie likwidacji Internatu przy Zespole Szkół nr 7 w Tychach postawiono z dniem 31.05.2004 r. w stan likwidacji Internat.

W ramach paragrafu 3020 dokonano wypłat jednorazowych odpraw w związku z likwidacją stanowisk w likwidowanym internacie szkolnym na podstawie art.20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela w związku z ustawą z dnia 13.03.2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2003 r., Nr 90, poz. 844).

Wypłata odpraw została dokonana w niżej wymienionych kwotach w ramach następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- W ramach rozdziału 80130:
 - w kwocie 39.984,00 zł dla 4 pedagogów,
 - w kwocie 2.543,00 zł dla 2 pracowników administracji.
- W ramach rozdziału 80123:
 - w kwocie 193,00 – kwota wynika z różnic wyksięgowanych z innych rozdziałów w związku z koniecznością ujęcia proporcjonalnie kosztów dokonanych jednorazowych wypłat w związku z likwidacją stanowiska.
- W ramach rozdziału 85410:
 - w kwocie 26.802,00 zł dla 3 pedagogów,
 - w kwocie 4.738,00 zł dla 1 pracownika administracji,
 - w kwocie 11.804,00 zł dla 4 pracowników obsługi.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka w 2004 roku poniosła koszty związane z opłatami za parking strzeżony w łącznej kwocie 1.260,00 zł oraz opłaty za ubezpieczenie samochodu w kwocie 986,00 zł. Wydatki te dotyczą samochodu osobowego

marki Fiat przystosowanego do nauki jazdy (rok produkcji 1997), który stał się środkiem trwałym Zespołu Szkół nr 7 na podstawie:

- Uchwała nr 0150/IX/160/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 29.05.2003 r. w sprawie likwidacji szkoły ponadpodstawowej – Zasadniczej Szkoły Rolniczo-Ogrodniczej wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 7 w Tychach.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż samochód nie jest użytkowany i jedynie generuje koszty jednostki w związku z powyższym zasadnym byłoby zbycie zbędnego środka trwałego na podstawie obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11.08.2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. z 2004 r., Nr 191, poz. 1957).

Ponadto dokonując weryfikacji sposobu rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom kontrolowanej jednostki ustalono, iż do wypłaty zatwierdza się zaliczki pobierane przez pracowników, którzy nie rozliczyli się z poprzedniej zaliczki oraz nie dokonuje się terminowego rozliczania zaliczek. Pracownicy, których charakter pracy wymaga dokonywania częstych zakupów gotówkowych powinni rozliczać się z zaliczki w okresie nie dłuższym niż jeden miesiąc.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych z rachunku środka specjalnego w 2004 r.:

Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 32 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej nie wykazała nieprawidłowości.

Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Przychody w ramach 80130	Przychody w ramach 85410
0690 – „Wpływy z różnych opłat”	536,00	0,00
0750– „Dochody z najmu i dzierżawy”	6.944,00	0,00
0830– Wpływy z usług”	0,00	62.523,00
0920 - Pozostałe odsetki”	681,00	424,00
0960 – Otrzymane spadki darowizny”	4.340,00	0,00
Razem	12.501,00	62.947,00

Stan środków pieniężnych na początku okresu rozrachunkowego wyniósł: dla rozdziału 80130 - 19.942,00 zł, natomiast dla rozdziału 85410 - 15.892,00 zł.

Z rachunku środka specjalnego poniesiono wydatki m.in. na doposażenie sali gimnastycznej, zakup mapy, remont pracowni gastronomicznej i naprawy telewizora, pralki, zmywarki.

Paragraf	Wydatki wg Rb-32	
	Rozdział 80130	Rozdział 80410
4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	5.000,00	1.465,00
4220 – „Zakup środków żywności”	0,00	32.206,00
4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	4.041,00	0,00
4270 – „Zakup usług remontowych”	20.335,00	22.086,00
4300 – „Zakup usług pozostałych”	0,00	10,00
4480 – „Podatek od nieruchomości”	990,00	0,00
2390 – „Wpłata do budżetu ze środków specjalnych”	0,00	23.073
Razem	30.366,00	78.839,00

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego dla rozdziału 80130 wynosił 2.077,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż zaliczki pobierane z rachunku środka specjalnego nie były rozliczane każdorazowo przed podjęciem kolejnej zaliczki.

4.4. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za 2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji danych wynikających ze złożonych przez kontrolowaną jednostkę Sprawozdań Rb-28S w konfrontacji z danymi wykazanymi w zestawieniach obrotów i sald do konta 130 z wyszczególnieniem rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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

Rozdział	Dane ze sprawozdania (1)	Dane z zestawienia obrotów i sald (2)	Różnice (1) – (2)
Styczeń 2005			
80130-4010	111.557,81	109.685,81	+1.872,00
80130-4110	139,00	1.627,01	-1.488,01
80130-4120	0,00	-53,87	+53,87
80146-4110	0,00	383,93	-383,93
80146-4120	0,00	53,87	-53,87
Luty			
80130-4010	279.687,69	277.815,75	+1.871,94
80130-4110	33.964,35	35.836,29	-1.871,94
80146-4010	4.965,17	5.043,17	-78,00
80146-4040	78,00	0,00	+78,00
marzec			
80130-4010	451.984,66	450.112,72	+1.871,94
Kwiecień			
80130-4010	628.056,34	626.184,40	+1.871,94
80130-4110	112.072,51	113.944,45	-1.871,94
Maj			
80130-4010	798.427,85	796.416,91	+2.010,94
80130-4110	144.718,77	146.729,71	-2.010,94
Czerwiec			
80130-4010	1.020.330,53	1.018.319,59	+2.010,94
80130-4110	200.098,56	202.109,50	-2.010,94
Lipiec			
80130-4010	1.130.631,52	1.128.620,58	+2.010,94
80130-4110	204.818,07	206.829,01	-2.010,94
80123-4260	7.600,30	7.014,57	+585,73
80130-4260	79.248,07	79.833,80	-585,73
Sierpień			
80130-4010	1.294.889,44	1.292.039,60	+2.849,84
80130-4110	234.263,44	237.113,28	-2.849,84
80123-4260	7.996,85	7.411,12	+585,73
80130-4260	83.181,68	83.767,41	-585,73

Niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2005 r. od stycznia do sierpnia w kolumnie wydatki wykonane w konfrontacji z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald do konta 130 wynikają z korekt dokonanych w księgach rachunkowych po złożeniu sprawozdań finansowych za dany okres sprawozdawczy.

Dokonywanie zmian w księgach rachunkowych bez zachowania podstawowych zasad dokonywania korekt wynikających z ustawy o rachunkowości jest niezgodne z art. 14 ust. 2 w.w ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonywane w taki sposób aby było możliwe jednoznaczne powiązanie ich ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy programu komputerowego nie były zatwierdzane po zamknięciu okresu sprawozdawczego. Umożliwiało to dokonywanie korekt w księgach już po złożeniu przez jednostkę Sprawozdań Rb-28S. W trakcie czynności kontrolnych zostały przedłożone do wglądu dokumenty, na których zostały dokonane w sposób nieprawidłowy korekty, które spowodowały niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi w Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane a obrotami dla konta 130.

4.5. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80123 - „Licea profilowane”	282.485,00	235.664,00	231.460,02
80130 - „Szkoły zawodowe”	3.092.646,00	3.291.350,00	3.270.663,25
80146 - „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	3.143,00	25.424,00	22.606,80
85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00	11.730,00	11.717,34
85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00	5.620,00	5.620,00
Łączna kwota	3.378.274,00	3.569.788,00	3.542.067,41

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:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” – obroty na kartach kontowych paragrafu 4300 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 39.918,07 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” - obroty na kartach kontowych paragrafu 4210 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 42.180,52 zł,
- § 4430 – „Różne opłaty i składki” - obroty na kartach kontowych paragrafu 4430 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 1.016,00 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych” - obroty na kartach kontowych paragrafu 4270 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 5.495,85 zł,

- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - obroty na kartach kontowych paragrafu 3020 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 15.573,00 zł,
- § 4240 - „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” – obroty na kartach kontowych paragrafu 4240 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 6.476,95 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” obroty na kartach kontowych paragrafu 6060 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 29.999,99 zł.
- § 4260 – „Zakup energii” obroty na kartach kontowych paragrafu 4260 dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 149.102,66 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zapisów na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – obroty na koncie dla jednego z pracowników Szkoły wyniosły 10.561,17 zł. Na dzień 31.12.2005 r. konto nie wykazywało salda. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami. W trakcie czynności kontrolnych weryfikując prawidłowość rozliczenia udzielonych zaliczek na zakup towarów lub usług związanych z bieżącą działalnością jednostki ustalono, że zaliczki nie były każdorazowo rozliczane przed podjęciem kolejnej zaliczki przez pracownika. W trakcie roku dokonywano rozliczenia zaliczek zawsze do dnia 30.06. oraz do dnia 31.12.

Ponadto kontrolowana jednostka w 2005 r. ponosiła koszty utrzymania nieużywanego środka trwałego m.in. wydatek w wysokości 926,00 zł z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia samochodu oraz opłaty za parking.

4.6. Weryfikacja danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-32 za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Dane wynikające z Rb-32 – sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 r.:

- Przychody – dla rozdziału 80130 paragrafu 0920 – 5,00 zł,
- Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego – 2.077,00 zł,
- Wydatki – dla rozdziału 80130 paragrafu 2390 w kwocie 2.082,00 zł dotyczyły wpłata do budżetu ze środków specjalnych w związku z likwidacją rachunku środka specjalnego.

W przedłożonym do wglądu Sprawozdaniu Rb-32 została również wykazane kwota należności na początek okresu sprawozdawczego w wysokości 1.947,00 zł. Należność związana była z zaległą zapłatą na rzecz szkoły wynikającą z wykonanych usług krawieckich w ramach działalności środka specjalnego. W dniu 20.06.2005 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 wydał Zarządzenie nr 15/04/05 w sprawie umorzenia należności. Podstawą umorzenia należności było postanowienie Sadu Rejonowego. Po umorzeniu jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazuje żadnych należności.

4.7. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 34 – „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Rb-34S sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2005 r.:

Dochody:

Paragraf	Plan Rozdział 80130	Przychody wg Rb-32 za I półrocze
0690 – Wpływy z różnych opłat	2.000,00	531,00
0750 – Dochody najmu	14.000,00	9.594,00
0920 – Pozostałe odsetki	1.200,00	107,00
0960 - Darowizny	0,00	300,00
Razem	17.200,00	10.532,00

Wydatki:

Paragraf	Plan Rozdział 80130	Wydatki wg Rb-32 za I półrocze
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	4.500,00	83,00
4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3.200,00	-----
4270 – Zakup usług remontowych	6.000,00	6.424,00
4300 – Zakup usług pozostałych	1.900,00	468,00
4410 – Podróże służbowe krajowe	500,00	405,00
4480 – Podatek od nieruchomości	1.100,00	1.028,00
Razem	17.200,00	8.408,00
Stan środków na koniec okresu rozrachunkowego	-----	2.124,00
Razem	17.200,00	10.532,00

Kontrolowana jednostka w ramach prowadzonych dochodów własnych w ramach § 4270 wydatkowała kwotę 6.424,00 tym samym przekroczyła plan finansowych wydatków ponoszonych w ramach dochodów własnych i nie dokonała zmian w planie finansowym.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących rachunku dochodów własnych.

4.8. Weryfikacja umów zawartych przez kontrolowaną jednostkę w świetle ustawy o zamówieniach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano następujące umowy cywilnoprawne:

- Umowa nr 3/94 zawarta w dniu 03.01.1994 r. pomiędzy Zespołem Szkół Spożywczo Usługowych w Tychach a Prywatnym Zakładem Oczyszczania EKO-ZAG na wykonanie usług w zakresie wywozu nieczystości stałych. Umowa zawarta została na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania po uprzednim 3 miesięcznym wypowiedzeniu.
- Umowa nr PW/MW/06/02/2000/1088 zawarta w dniu 15.02.2000 r. pomiędzy Zespołem Szkół Spożywczo – Usługowych w Tychach a firmą „NOMA Stacja Monitorowania Alarmów” Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania prac monitorowania systemu alarmowego zamontowanego w Tychach przy ul. Browarowa 1A. Za usługi ustalono opłatę abonamentową w wysokości 110 zł netto za miesiąc. Ustalono, iż kwota będzie

waloryzowana raz na rok w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z 3 miesięcznym terminem wypowiedzenia.

Zgodnie z ówczesznie obowiązującą ustawą z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych zawarcie umowy na czas nieoznaczony stanowi naruszenia art.73 cytowanej ustawy.

Art.142 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych również określa, iż 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 Zamówień Publicznych wyrażonej w drodze decyzji administracyjnej, udzielonej przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka w 2005 r. poniosła wydatki w kwocie 29.999,99 zł w związku z zakupem sprzętu komputerowego i audiowizualnego ze środków przewidzianych na zakupy inwestycyjne w jednostce budżetowej. Powyższa kwota obligowała jednostkę do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne.

W dniu 09.09.2005 r. Dyrekcja Zespołu Szkół nr 7 zwróciła się z prośbą do MZO o zabezpieczenie kwoty 40.000 zł w planie finansowym na rok 2006 r. w celu przygotowania i właściwego przeprowadzenia zewnętrznych egzaminów zawodowych w klasach programowo najwyższych 4-letniego Technikum nr 6. Możliwość przeprowadzania egzaminów związana jest z koniecznością wyposażenia stanowisk dla każdego ucznia zgodnie ze standardami wymagań opracowanych przez Centralną Komisję Egzaminacyjną. Kontrolowana jednostka w odpowiedzi na wyżej wymienione pismo otrzymała środki finansowe ujęte w planie finansowym po zmianach na grudzień 2005 r. w rozdziale 80130 paragraf 6060 w wysokości 30.000,00 zł.

Zmiana planu finansowego kontrolowanej jednostki w związku ze zwiększeniem planu finansowego na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowej nastąpiła w dniu 28.11.2005 r.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji jednostka dokonała zakupu sprzętu komputerowego po wcześniejszym rozpatrzeniu ofert, które wypłynęły do jednostki w odpowiedzi na zapytanie o cenę w trybie art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19 z 2004 r., poz. 177).

Zgodnie z art. 71 zamawiający wszczyna postępowanie w trybie zapytania o cenę, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy lub usługi będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej jednak niż do 5 wykonawców.

W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej przesłanie zapytań o cenę do 5 dostawców.

W dniu 15.12.2005 r. został sporządzony protokół nr 1/2005 z posiedzenia komisji do spraw wyboru oferty zakupu sprzętu komputerowego i audiowizualnego. Jak wynika z przedłożonego protokołu rozpatrzono 4 ofert następujących firm:

- Vektor – PUH Sp. z o.o.,
- Ematech Trade Sp. z o.o.,
- Usługi informatyczno księgowe Jarosław Turoń,
- Bilans Tychy.

Jak wynika z treści protokołu komisja w wyniku analizy ofert złożyła zamówienia na dostawę sprzętu komputerowego i audiowizualnego **do dwóch dostawców na zakup następujących towarów:**

- Projektor, notebook, monitor, ekran elektryczny, sterowanie bezprzewodowe, montaż. Łączna kwota zamówienia 13.403,00 zł - zakup od firmy Vektor Sp. z o.o..
- MS Office – licencja, MS Office – nośnik, komputer 120 – 7 sztuk, Monitor – 6 sztuk, drukarka – 6 sztuk. Łączna wartość zamówienia 15.597,00 zł – zakup od firmy Jarosław Turoń – Usługi informatyczno – księgowe.

Dokonanie wyboru dwóch oferentów w postępowaniu publicznym w trybie zapytania o cenę jest niezgodne z art. 72 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych gdyż zamawiający powinien udzielić zamówienia jednemu wykonawcy, który zaoferował najniższą cenę.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Szkół nr 7 nie przedłożył do wglądu umów zawartych z dostawcami towarów wyłonionymi po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę. Natomiast zgodnie z art. 139 ust. 2 umowa w sprawie zamówienia publicznego wymaga zachowanie formy pisemnej.

Dokumentami potwierdzającymi zakup zamówionego sprzętu komputerowego oraz sprzętu audiowizualnego są poniższe faktury:

- faktura VAT FV/32188/05/12 z dnia 21.12.2005 r. wystawiona przez firmę Vector dla Zespołu Szkół nr 7 w Tychach na łączną kwotę brutto 3.402,99 zł,
- faktura VAT FV/32437/05/12 z dnia 22.12.2005 r. wystawiona przez firmę Vector dla Zespołu Szkół nr 7 w Tychach na łączną kwotę brutto 10.000,00 zł,
- faktura VAT nr 900/2005 z dnia 21.12.2005 r. wystawiona przez Jarosław Turoń Usługi Informatyczne – Księgowe dla Zespołu Szkół nr 7 na łączną kwotę brutto 2.494,60 zł,
- faktura VAT nr 898/2005 z dnia 21.12.2005 r. wystawiona przez Jarosław Turoń Usługi Informatyczne – Księgowe dla Zespołu Szkół nr 7 na łączną kwotę brutto 14.102,40 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków w związku z zakupem sprzętu komputerowego i audiowizualnego wyniosła 29.999,99 zł. Wydatki poniesione w związku z zakupem sprzętu zostały ujęte w rozdziale 80130 w paragrafie 6060.

4.9. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W toku czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 7 w Tychach obowiązujący od 01.01.2004 r.

W przedłożonym regulaminie w § 6 ustalono, iż środki funduszu przeznaczone są m.in. na dopłatę do wypoczynku pracownika na terenie kraju w postaci jednorazowego ekwiwalentu wg tabeli stanowiącej załącznik do regulaminu. Załącznik do regulamin zawierał jedynie tabelę dotyczącą dopłat do wczasów pod gruszą dla nauczycieli.

4.9.1. W 2004 r środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 31.05.2004 r.,
- 28.09.2004 r.,
- 29.10.2004 r.,

W toku czynności kontrolnych podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS w 2004 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano zakupu książek dla osoby odchodzącej na emeryturę w kwocie 102,90 zł. Jest to nieprawidłowe gdyż Fundusz Socjalny nie jest funduszem okolicznościowym ani nie powinien służyć do dodatkowego nagradzania pracowników, a jego środki można przeznaczać jedynie na działalność socjalną,
- Zgodnie z załącznikiem do regulaminu dofinansowanie do „zielonych szkół” , biletów na imprezy kulturalne, sportowe przysługuje w zależności od dochodu w wysokości od 30% do 60%, bądź z 50% zwwyżką w przypadku osób samotnych. Natomiast kontrolowana jednostka z Zakładowego Fundusz:
 - dokonała dofinansowania do biletów do teatru w łącznej kwocie 425 zł po 25 zł na osobę bez zastosowania kryterium dochodowego jak przewidywał obowiązujący w jednostce regulamin,
 - dokonała zakupu biletów do kina za kwotę 792,00 zł, które zgodnie z listą potwierdzającą odbiór przekazano pracownikom,
 - we wnioskach o dofinansowanie do wyjazdu na „zielone szkoły” nie wskazywano wysokości dochodu i przyznawano zawsze świadczenie w wysokości 60 % kosztu. Łączna kwota przyznanych świadczeń z tego tytułu wyniosła 1.656,00 zł.

Powyższe formy dofinansowania są niezgodne z regulaminem obowiązującym w jednostce.

- brak wniosków o dofinansowanie „wczasów pod gruszą” dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów. W toku czynności kontrolnych ustalono ponadto, iż zgodnie z Protokołem nr 5 z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 17.06.2004 r. przyznano świadczenia urlopowe dla:
 - nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi zatrudnionych na pełny etat w kwocie 695,68 zł brutto na osobę,
 - nauczycieli i pracowników administracji zatrudnionych w niepełnym wymiarze godzin proporcjonalnie do wymiaru pracy od kwoty 695,68 zł brutto,
 - emerytów – po 470,00 zł brutto czyli w jednakowej wysokości niezależnie od dochodu.

Zgodnie z ustawą z 04.03.1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych świadczenia urlopowe przysługują tylko nauczycielom w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w ww. ustawie ustalone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia w danym roku szkolnym, natomiast dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów mogą być wypłacane świadczenia w formie dofinansowania do krajowego wypoczynku m.in. „wczasów pod gruszą”

niezależne od wymiaru zatrudnienia lecz przyznawane z uwzględnieniem kryterium socjalnego.

Świadczenia zgodnie z obowiązującym regulaminem powinny być udzielane na podstawie wniosków ze wskazaniem wysokości dochodu na członka rodziny.

Ponadto z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przyznano:

- „świadczenia pieniężne na święta” dla pracowników w łącznej kwocie brutto 77.859,40 zł,
- świadczenie pieniężne na pomoc rzeczową dla emerytów na łączną kwotę 21.540,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 37.000,00 zł,
- zapomogi losowe w kwocie 9.000,00 zł,
- zapomogi socjalne w kwocie 2.570,00 zł.

4.9.2. W 2005 r środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 30.05.2005 r. w kwocie 160.327,00 zł,
- 19.09.2005 r. w kwocie 53.441,00 zł.

Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli w dokonywaniu wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2005 roku:

- dokonano zakupu biletów do kina za kwotę 876,00 zł, które przekazano pracownikom czyli sfinansowano zakup biletów w 100 % niezgodnie z regulaminem,
- Zgodnie z protokołem nr 3/2005 z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 6.06.2005 r. przyznano świadczenia wakacyjne według następujących zasad:
 - nauczyciele oraz pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni na pełny etat – 733,25 zł brutto,
 - nauczyciele i pracownicy administracji zatrudnieni w niepełnym wymiarze godzin proporcjonalnie do wymiaru od kwoty 733,25 zł brutto.

Tym samym powielono błędy w przyznawaniu świadczeń socjalnych dokonane w 2004 r.

- natomiast emerytom przydzielono świadczenia prawidłowo wg dochodu.

Świadczenia wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2005 r. przedstawiają się następująco:

- „świadczenie pieniężne z tytułu Świąt Bożego Narodzenia” pracownikom i emerytom w wysokości zależnej od deklarowanych dochodów brutto na członka rodziny w wysokościach:
 - 53.262,00 zł brutto dla pracowników w formie świadczenia pieniężnego,
 - 31.400,00 zł brutto dla emerytów i rencistów w formie ekwiwalentu pieniężnego na pomoc rzeczową,
- świadczenia urlopowe dla administracji i obsługi brutto 11.732,00 zł,
- świadczenia urlopowe dla pedagogów brutto 51.028,97 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów i rencistów w łącznej kwocie brutto 38.750,18 zł,
- dodatkowe świadczenie wakacyjne dla pracowników o najniższym dochodzie na osobę w rodzinie w łącznej kwocie 1.000,00 zł brutto,
- wydatek w kwocie 3.349,72 zł za otwarte spotkanie kulturalno-plenerowo-sportowe.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu jeden 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 Szkół nr 7.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pan [REDACTED] został poinformowany 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, 07.04.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 7 w Tychach
2.	[REDACTED]	Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 7 w Tychach
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy