

PWK.0914-0003/06

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach w dniach od 11.01.2006 r. do 20.01.2006 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Tychy nr PWK.0914-0003/06 z dnia 11.01.2006 r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 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 nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach, wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2005 r.,
- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/909/2002 z dnia 29.08.2002 r. w sprawie trybu i kryteriów przyznawania nagród dla nauczycieli szkół, przedszkoli oraz innych placówek oświatowych z terenu Miasta Tychy za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- 1 -

- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XXX/577/2005 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,
- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XXXII/592/2005 z dnia 24.02.2005 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy,
- Uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XXXII/591/2005 z dnia 24.02.2005 r. w sprawie podwyższenia minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami w Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 1/2002 z dnia 29.05.2005 r.,
- Regulamin pracy Szkoły Podstawowej nr 36 wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 14/2005 z dnia 18.10.2005 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 16/2004 z dnia 20.05.2004 r.,
- Zarządzenie nr 1 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości. Zarządzenie zaczęło obowiązywać 1.01.2005 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze statutem Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach organem prowadzącym jest Miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Szkoła Podstawowa nr 36 w Tychach jest szkołą publiczną, która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

Podstawową jednostką organizacyjną jest oddział. Szkoła prowadzi oddziały sportowe o profilu hokejowym i jazdy szybkiej na lodzie.

Organami szkoły są:

- dyrektor szkoły,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców,
- samorząd uczniowski.

Dyrektor szkoły jest kierownikiem zakładu pracy, jakim jest szkoła, kieruje procesem dydaktyczno-wychowawczym, kontroluje pracę nauczycieli oraz innych zatrudnionych osób, a także jest ich bezpośrednim przełożonym. Dyrektor w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za prawidłowe ich wykorzystanie. W szkole zatrudnieni są nauczyciele oraz pracownicy administracyjni i pracownicy obsługi.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań dydaktycznych szkoły uchwała Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej. Szkoła prowadzi konto dochodów własnych, na którym gromadzone są jej dochody własne.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach od dnia 1.01.2000 r., zatrudniona na podstawie mianowania,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach od dnia 1.01.2005 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- [REDAKTOWANE] – Księgowa zatrudniona na podstawie umowy o pracę w okresie 1.04.2003 r.- 31.12.2004 r.,
- [REDAKTOWANE] – Księgowa zatrudniona na podstawie umowy o pracę na okres zastępstwa od dnia 26.04.2004 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

Dokumentacja za 2004 r.

- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres 1.01-31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres 1.01-31.12.2004 r.,

- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4210- SP materiały i wyposażenie za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-851-85154-4210- Zakup materiałów-przeciwdziałanie alkoholizmowi za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4210- Świetlica, materiały, wyposażenie za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4300- SP Usługi niematerialne, umowy zlecenia za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-851-85154-4300- Profilaktyka alkoholowa, zakup usług pozostałych za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4300- Świetlica, zakup usług pozostałych za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruki karty kontowej wydatków rachunku ZFŚS za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4440-ZFŚS Szkoła Podstawowa za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85495-4440-ZFŚS Różna działalność za okres 1.01-31.12.2004,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80195-4440-ZFŚS Różna działalność za okres 1.01-31.12.2004,
- Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres 1.01-31.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr R00314/09/2004 z dnia 27.09.2004 r.,
- Faktura VAT nr FRB2308728/012/04 z dnia 17.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr 22269/12/04 z dnia 31.12.2004 r.,
- Pozostałe dowody księgowe w zakresie określonym w protokole kontroli.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 106.875,25 zł, co stanowi 8,6% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

Dokumentacja za 2005 r.

- Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres 1.01-31.12.2005 r.,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4210-SP, materiały i wyposażenie za okres 1.01-31.12.2005,

- Wydruk karty kontowej 130-851-85154-4210-Zakup materiałów-przeciwdziałanie alkoholizmowi za okres 1.01-31.12.2005,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4210-Świetlica, materiały, wyposażenie za okres 1.01-31.12.2005,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80101-4300-SP Usługi pozostałe za okres 1.01-31.12.2005,
- Wydruk karty kontowej 130-801-80146-4300-Doskonalenie zawodowe nauczycieli za okres 1.01-31.12.2005,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4300-Świetlica, usługi pozostałe za okres 1.01-31.12.2005,
- Wydruk karty kontowej 130-854-85401-4440-Świetlica odpis na ZFŚS za okres 1.01-31.12.2005,
- Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 1.01-31.12.2005 r.,
- Faktura VAT nr 0122/2005 z dnia 4.11.2005 r.,
- Faktura VAT nr 3012/05 z dnia 6.07.2005 r.,
- Pozostałe dowody księgowe w zakresie określonym w protokole kontroli.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 104.441,52 zł, co stanowi 7,8% zaplanowanych wydatków na 2005 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 36 w Tychach jako jednostka budżetowa, zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) obowiązana jest sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych (Rb-28S).

Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2004 rok w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wykazano:

Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
801	80101	3020 „Wydatki osob. niezalicz. wynagr.”	1.270	1.078,48
801	80101	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracow.”	694.109	692.811,26
801	80101	4040 „Dodatkowe wynagrodz. roczne”	54.999	54.997,65
801	80101	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	132.647	130.373,25
801	80101	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	17.828	17.755,08
801	80101	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	18.591	18.566,71
801	80101	4240 „Zakup pomocy dydaktycznych”	2.800	2.787,60
801	80101	4260 „Zakup energii”	105.531	96.234,41
801	80101	4270 „Zakup usług remontowych”	3.000	2.996,44
801	80101	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	500	420
801	80101	4300 „Zakup usług pozostałych”	8.600	8.593,70
801	80101	4410 „Podróże służbowe krajowe”	400	399,20
801	80101	4430 „Różne opłaty i składki”	900	898
801	80101	4440 „Odpisy na ZFŚS”	43.335	43.335
801	80101	6060 „Wydatki inwestycyjne”	10.900	10.900
Razem 80101 „Szkoły podstawowe”			1 095 410 zł	1 082 146,78 zł
801	80195	4440 „Odpisy na ZFŚS”	6.226	6.226
Razem 80195 „Oświata – pozostała działalność”			6 226 zł	6 226 zł
851	85154	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	2.988	2.986,42
851	85154	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	409	406,70
851	85154	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	1.503	1.503
851	85154	4300 „Zakup usług pozostałych”	16.600	16.600
Razem 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”			21 500,00 zł	21 496,12 zł
854	85401	3020 „Wydatki osob. niezalicz. wynagr.”	140	140
854	85401	4010 „Wynagrodzenia osobowe pracow.”	89.182,00	89.175,94
854	85401	4040 „Dodatkowe wynagrodz. roczne”	5.984	5.982,97
854	85401	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	16.500	16.499,54
854	85401	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	2.248	2.247
854	85401	4210 „Zakup materiałów i wyposaż.”	5.020	4.998,84
854	85401	4260 „Zakup energii”	5.600	5.600
854	85401	4300 „Zakup usług pozostałych”	600	600
854	85401	4440 „Odpisy na ZFŚS”	5.264	5.264
Razem 85401 „Świetlice szkolne”			130 538,00 zł	130 508,29 zł

854	85495	4440 „Odpisy na ZFŚS”	1.188	1.188
Razem 85495 „Eduk. opieka wych.-pozost. działaln.”			1 188,00 zł	1 188,00 zł
Razem			1 254 862 zł	1 241 565,19 zł

Brak ujęcia w sprawozdaniu wydatków zaplanowanych

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, co jest niezgodne z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279). W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od **1.01-31.01.2004 r.** wykazano w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” par. 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwotę wydatków w wysokości **37.181,66 zł**. Tymczasem w zestawieniu obrotów i sald za okres stycznia 2004 r. wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników ujęto w następujący sposób:

Konto	Kwota
130-801-80101-401-1	30.684,11
130-801-80101-401-2	6.643,28 zł
Wydatki na wynagrodzenia osobowe:	37.327,39 zł

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od **1.01-31.10.2004 r.** wykazano w rozdziale 85401 „Świetlice szkolne” par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” kwotę wydatków w wysokości **4.398,84 zł**, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-31.10.2004 r. ujęto na koncie 130-854-85401-4210 kwotę **4.998,84 zł**.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od **1.01-30.11.2004 r.** wykazano w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” par. 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” kwotę wydatków w wysokości **6.522,91 zł**, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-30.11.2004 r. ujęto na koncie 130-801-80101-4210 kwotę **5.902,28 zł**. W tym samym sprawozdaniu w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” par. 4210 „Zakup materiałów

i wyposażenia” wykazano kwotę wydatków w wysokości **726,09 zł**, zaś w zestawieniu obrotów i sald za okres od 1.01-30.11.2004 r. ujęto na koncie 130-851-85154-4210 kwotę **1.296,72 zł**.

Powyższe stanowi w myśl art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2004 r. czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych, jako niezgodne z par. 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 ze zm.). Zgodnie z cytowanym przepisem, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, natomiast kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2005 rok w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wykazano:

Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
801	80101	3020 „Wydat. osob. niezal. wynagr.”	3.219	1.168
801	80101	4010 „Wynagrodzeniaosob. pracow.”	770.761	767.871,60
801	80101	4040 „Dodatkowe wynagrodz. roczne”	55.771	55.769,15
801	80101	4110 „Składki na ubezp. społeczne”	145.983	144.678,11
801	80101	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	19.883	19.703,22
801	80101	4210 „Zakup materiałów i wyposaż.”	18.370	18.369,97
801	80101	4240 „Zakup pomocy dydaktycznych”	1.660	1.660
801	80101	4260 „Zakup energii”	102.892	845.13,01
801	80101	4270 „Zakup usług remontowych”	2.349	2.348,5
801	80101	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	400	380
801	80101	4300 „Zakup usług pozostałych”	9.520	9.520
801	80101	4350 „Zakup usług internetowych”	1.680	1.680
801	80101	4410 „Podróże służbowe krajowe”	200	199,2
801	80101	4430 „Różne opłaty i składki”	1.100	1.100
801	80101	4440 „Odpisy na ZFŚS”	56.515	56.515

Razem 80101 „Szkoły podstawowe”			1 190 303,00 zł	1 165 475,76 zł
801	80146	4300 „Zakup usług pozostałych”	5.178	5.150
Razem 80146 „Dokształcanie nauczycieli”			5 178,00 zł	5 150,00 zł
851	85154	4010 „Wynagrodz. osob. pracow.”	18.159	18.139,92
851	85154	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	3.268	3.263,40
851	85154	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	446	444,44
851	85154	4210 „Zakup materiałów i wyposaż.”	427	426,66
Razem 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”			22 300,00 zł	22 274,42 zł
854	85401	3020 „Wydatki osob. niezal. wynagr.”	396	396
854	85401	4010 „Wynagrodz. osob. pracow.”	101.452	95.539,35
854	85401	4040 „Dodat. wynagrodz. roczne”	5.236	5.235,15
854	85401	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	16.815	16.627,65
854	85401	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	2.292	2.264,46
854	85401	4210 „Zakup materiałów i wyposaż.”	850	849,01
854	85401	4260 „Zakup energii”	8.874	8.874
854	85401	4300 „Zakup usług pozostałych”	200	183,88
854	85401	4440 „Odpisy na ZFŚS”	7.427	7.427
854	85401	6060 „Wydatki inwestycyjne”	6.000	6.000
Razem 85401 „Świetlice szkolne”			149 542,00 zł	143 396,50 zł
854	85412	4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne”	141	140,33
854	85412	4120 „Składki na Fundusz Pracy”	20	19,11
854	85412	4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	780	780
Razem 85412 „Kolonie i obozy”			941,00 zł	939,44 zł
854	85415	3240 „Stypendia dla uczniów”	656	645
Razem 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”			656	645
Razem			1 368 920,00 zł	1 337 881,12zł

4.2. Zakupy materiałów i wyposażenia

W 2004 r. i w 2005 r. jednostka poniosła wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, w tym:

- środków czystości,
- materiałów biurowych,
- materiałów dla potrzeb konserwatora,
- książek i czasopism,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- nowelizacji programów komputerowych.

Wymienione wyżej wydatki ewidencjonowane były na następujących kontach analitycznych:

Rok 2004:

Nazwa konta	Obroty za okres 1.01-31.12.2004 r.
130-801-80101-4210- SP materiały i wyposażenie,	18.566,71
130-851-85154-4210- Zakup materiał.-przeciwdział. alkoh.	1.503
130-854-85401-4210- Świetlica, materiały, wyposażenie	4.998,84
Razem:	25 068,55 zł

Rok 2005:

Nazwa konta	Obroty za okres 1.01-31.12.2005 r.
130-801-80101-4210- SP materiały i wyposażenie,	18.369,97
130-851-85154-4210- Zakup materiał.- przeciwdział. alkoh.	426,66
130-854-85401-4210- Świetlica materiały wyposażenie	849,01
Razem:	19 645,64 zł

Weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia (par. 4210) oraz dokonane na ich podstawie zapisy w ewidencji księgowej - zestawieniu obrotów i sald kont: 130-801-80101-4210, 130-851-85154-4210, 130-854-85401-4210 za okres 1.01-31.12.2004 r. oraz 1.01-31.12.2005 r. W zakresie poddanym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Zakupy usług obcych

W 2004 r. i w 2005 r. jednostka poniosła wydatki na zakup usług obcych, w szczególności:

- wywóz nieczystości,
- opłaty za abonament i rozmowy telefoniczne,
- opłaty pocztowe,
- szkolenia pracowników.

Wymienione wyżej wydatki ewidencjonowane były na następujących kontach analitycznych:

Rok 2004:

Nazwa konta	Obroty za okres 1.01-31.12.2004 r.
130-801-80101-4300- SP Usługi niematerialne,um. zlec.	8.593,70
130-851-85154-4300- Profil. antyalkoh. zakup usług pozost.	16.600
130-854-85401-4300- Świetlica, zakup usług pozostałych	600
Razem:	25 793,70 zł

Rok 2005:

Nazwa konta	Obroty za okres 1.01-31.12.2005 r.
130-801-80101-4300- SP Usługi pozostałe	9.520
130-801-80146-4300- Doskonalenie zawodowe nauczycieli	5.150
130-854-85401-4300- Świetlica, pozostałe usługi	183,88
Razem:	14 853,88 zł

Weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące zakupu usług pozostałych (par. 4300) oraz dokonane na ich podstawie zapisy w ewidencji księgowej - zestawieniu obrotów i sald kont:130-801-80101-4300, 130-801-80146-4300, 130-854-85401-4300 za okres 1.01-31.12.2004 r. oraz 1.01-31.12.2005 r.

Montaż gniazda hermetycznego

Jednostka poniosła wydatek na montaż gniazda hermetycznego w budynku SP-36 na kwotę 60,07 zł, udokumentowany fakturą VAT nr R00314/09/2004 z dnia 27.09.2004 r. Z ewidencji księgowej oraz umieszczonej na odwrocie faktury adnotacji wynika, że wydatek ten został sfinansowany z rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe” par. 4300 „Zakup usług pozostałych”, a nie par. 4270 „Zakup usług remontowych”, obejmującego usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków.

Zapłata zobowiązań po terminie płatności

W wyniku weryfikacji dowodów księgowych dotyczących zakupu usług pozostałych (par. 4300) stwierdzono, że faktura za rozmowy telefoniczne i Neostradę z dnia 17.12.2004 r. Nr FRB2308728/012/04 na łączną kwotę 388 zł została zapłacona po upływie terminu płatności. Termin płatności określono w fakturze na dzień 31.12.2004 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 20.01.2005 r. i tego dnia została zaksięgowana na kontach 130-801-80101-4300 i 130-80101-4350.

Po terminie płatności uiszczono także należność w wysokości 183,88 zł za wywóz nieczystości i dzierżawę pojemnika, wynikającą z faktury z dnia 31.12.2004 r. Nr 22269/12/04. Termin płatności na fakturze 10.01.2005 r., zapłata na podstawie wyciągu bankowego nastąpiła 20.01.2005 r.

Szkolenia sfinansowane z rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”

W toku kontroli stwierdzono, że wydatek na udział w szkoleniu dotyczącym inwentaryzacji w wysokości 100 zł, udokumentowany fakturą VAT nr 0122/2005 z dnia 4.11.2005 r. sfinansowany został ze środków rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Zasady finansowania dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli reguluje art. 70a Karty Nauczyciela oraz rozporządzenie z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. z 2002 r. nr 46, poz. 430).

Przez doskonalenie zawodowe nauczycieli, o którym mowa we wspomnianych wyżej aktach normatywnych zdaniem kontrolującego należy rozumieć proces systematycznego wzbogacania, rozszerzania i pogłębiania kompetencji przedmiotowych i pedagogicznych nauczycieli. Wobec powyższego, przeznaczenie środków z rozdziału 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” na sfinansowanie szkolenia w zakresie inwentaryzacji nie znajduje uzasadnienia, bowiem szkolenie to nie miało na celu pogłębienia kompetencji przedmiotowych i pedagogicznych przez osobę biorącą udział w szkoleniu.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 16/2004 z dnia 20.05.2004 r. podstawą gospodarowania funduszem jest roczny plan finansowy. Środkami funduszu administruje dyrektor szkoły. Decyzje w sprawie przyznawania świadczeń ze środków funduszu wymagają uzgodnienia z organizacjami związkowymi działającymi na terenie szkoły lub przedstawicielem pracowników.

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl
- 12 -

Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie różnych form i rodzajów działalności socjalnej, a zwłaszcza na:

- krajowe wczasy pracownicze i turystyczne dla osób uprawnionych,
- krajowy letni i zimowy wypoczynek dla dzieci w formie kolonii, obozów i „zielonych szkół”,
- ekwiwalent na wypoczynek organizowany przez osobę uprawnioną we własnym zakresie,
- działalność kulturalną, oświatową, sportową i rekreacyjną,
- imprezy mikołajkowe połączone z zakupem paczek okolicznościowych,
- udzielanie osobom uprawnionym pomocy materialnej-rzeczowej (zapomóg rzeczowych) lub finansowej (zapomóg pieniężnych),
- udzielanie osobom uprawnionym pomocy zwrotnej (pożyczek) i pomocy bezzwrotnej na cele mieszkaniowe.

Przyznawanie świadczeń z funduszu socjalnego jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Osoby uprawnione składają każdorazowo pisemne wnioski.

Załącznik do regulaminu ZFŚS na rok 2005 r. – określający zasady przyznawania świadczeń socjalnych:

1. Zielone szkoły: dotacja do 1/3 kosztów wyjazdu nie więcej niż 300 zł,
2. Dotacje do różnych form wypoczynku pracowników nie będących nauczycielami:

Dochód na członka rodziny netto	Dotacja brutto	Dotacja netto
do 400 zł	420 zł	340,20 zł
od 401 do 599 zł	390 zł	315,90 zł
powyżej 600 zł	360 zł	291,60 zł

3. Dotacje do wypoczynku emerytów i rencistów:

Dochód na członka rodziny netto	Dotacja brutto	Dotacja netto
do 400 zł	380 zł	342 zł
od 401 do 599 zł	355 zł	319,50 zł
powyżej 600 zł	325 zł	292,50 zł

4. Pomoc finansowa – zaopatrzenie jesienno zimowe (zapomoga socjalna) dla nauczycieli i pracowników administracji:

Dochód na członka rodziny netto	Dotacja brutto	Dotacja netto
do 499 zł	800 zł	648 zł
od 500 do 699 zł	750 zł	607,50 zł
powyżej 700 zł	700 zł	567 zł

5. Pomoc finansowa – zaopatrzenie jesienno zimowe (zapomoga socjalna) dla emerytów i rencistów:

Dochód na członka rodziny netto	Dotacja brutto	Dotacja netto
do 499 zł	800 zł	720 zł
od 500 do 699 zł	750 zł	675 zł
powyżej 700 zł	700 zł	630 zł

6. Pomoc rzeczowa: dzieci do lat 14 – świąteczna paczka żywnościowa o wartości 100 zł; pracownicy przebywający na zwolnieniu lekarskim powyżej 4 tygodni – paczka żywnościowa o wartości 50 zł.

7. Wykaz kwot przydzielanych na pożyczki mieszkaniowe:

- remont mieszkania -2.500 zł,
- remont domu jednorodzinnego – 3.500 zł,
- budowa domu – 5.000 zł,
- uzupełnienie wkładu mieszkaniowego – 4.000 zł.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 r.

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 2004

Karta kontowa	Data wypływu środków na rach. bank. ZFŚS	Kwota
130-854-85401-4440-ZFS - Świetlice szkolne	26.05.2004	3.533
	29.09.2004	1.178
	29.10.2004	553
	5 264,00 zł	
130-801-80101-4440-ZFS Szkoła Podstawowa		
	26.05.2004	32.306

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl
- 14 -

	29.09.2004	10.768
	29.10.2004	261
	43 335,00 zł	
130-854-85495-4440- ZFS Różna działalność		
	4.10.2004	1.188 zł
	1 188 zł	
130-801-80195-4440- ZFS Różna działalność		
	4.10.2004	6.226
	6 226 zł	
Razem odpis na ZFŚS	56 013 zł	

Przelew odpisu na ZFŚS

Na wyciągu bankowym nr 49 z dnia 29.10.2004 r. ujęty został przelew środków na ZFŚS z rachunku bankowego Szkoły Podstawowej nr 36 w wysokości 2.002 zł. Z kolei z wyciągu bankowego nr 62 wynika, że 13.12.2004 r. przekazano na ZFŚS ratę odpisu w wysokości 757 zł.

Rok 2005

Karta kontowa	Data wypływu środków na rach. bank. ZFŚS	Kwota
130-854-85401-4440 Świetlica odpis na ZFŚS	19.05.2005	5.483
	19.09.2005	1.828
	5.12.2005	116
	7 427,00 zł	
130-801-80101-4440-1 SP odpis na ZFŚS	19.05.2005	36.752
	19.09.2005	12.250
	49 002,00 zł	
130-801-80101-4440-2 SP odpis na ZFŚS emeryci	19.05.2005	5.511
	19.09.2005	1.837
	5.12.2005	165
	7 513,00 zł	
Razem odpis na ZFŚS:	69 942zł	

4.5. Rachunek środków specjalnych i dochodów własnych

Środki specjalne

Zgodnie z uchwałą nr 0150/VII/124/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach przedmiotem działalności finansowej w formie środka specjalnego jest:

- organizacja żywienia dla dzieci i personelu w stołówce szkolnej,
- organizacja dodatkowych kółek zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
- organizacja innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla szkoły (wynajem pomieszczeń, imprezy, szkolenia, aukcje, ksero).

Wysokość przychodów i rozchodów środka specjalnego określa roczny plan finansowy opracowany przez placówkę. Kwoty zgromadzone na rachunku środka specjalnego pozostają w dyspozycji dyrektora szkoły.

Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 r. – rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”

Paragraf	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z różnych opłat”	150	20
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	9286	4.250
0830 „Wpływy z usług”	3300	453
0920 „Pozostałe odsetki”	64	57
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	0	1.326
Dochody:	12 800,00 zł	6 106,00 zł
4210 „Zakup materiałów, wyposażenia”	7292	5.521
4240 „Zakup pomocy naukowych”	3000	0
4270 „Zakup usług remontowych”	800	0
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	200	148
4300 „Zakup usług pozostałych”	1000	484
4410 „Podróże służbowe krajowe”	200	0
4430 „Różne opłaty i składki”	400	0
Wydatki:	12 892,00 zł	6 153,00 zł

Wykazano ponadto stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego w kwocie 92 zł.

Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 r. – rozdział 85401 „Świetlice szkolne”:

Paragraf	Plan	Wykonanie
0830 „Wpływy z usług”	45.100	33.669
Dochody:	45 100,00 zł	33 669,00 zł
4220 „Zakup środków żywności”	45.280	33.849
Wydatki:	45 280,00 zł	33 849,00 zł

Wykazano stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego w kwocie 180 zł.

Dochody na rachunku środków specjalnych wynikające z ewidencji księgowej:

Nazwa konta	Obroty w okresie 1.01-31.12.2004
131-854-85401-083-1-Wpłaty na żywienie	33.669,46
131-801-80101-096 -Dochody z spadków i darowizn	1.326
131-801-80101-083 -Wpływy z usług	453,50
131- 801-80101-092 -Pozostałe odsetki	57
131-801-80101-069 -Wpływy z różnych opłat	20
131-801-80101-075 -Wpływy z najmów	4.250
Razem:	39 775,96 zł

Wydatki na rachunku środków specjalnych wynikające z ewidencji księgowej:

Nazwa konta	Obroty w okresie 1.01-31.12.2004
131-854-85401-4220 Zakup środków żywności	33.848,80
131-801-80101-4280 -Badania lekarskie	148
131-801-80101-4210 -Zakup materiałów i wyposaż.	5.520,73
131- 801-80101-4300 -Zakup usług pozostałych	484,37
Razem:	40 001,90 zł

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, Szkoła Podstawowa nr 36 gromadziła w 2005 r. dochody na rachunku dochodów własnych.

Rb-34 Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 1.01-31.12.2005 r.

Rozdział 85401 „Świetlice szkolne”

Paragraf	Plan	Wykonanie
0830 „Wpływy z usług”	38.000	33.672,50
Dochody:	38 000,00 zł	33 672,50 zł
4220 „Zakup środków żywności”	45.100	33.172,26
Wydatki:	45 100,00 zł	33 172,26 zł

Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”

Paragraf	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z różnych opłat”	150	18
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	9.500	5.665
0830 „Wpływy z usług”	1.000	315
0920 „Pozostałe odsetki”	60	67,45
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	0	0
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	2.290	1.400
Dochody:	13 000,00 zł	7 465,45 zł
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	9.428	3.803,89
4240 „Zakup pomocy naukowych”	1.000	0
4270 „Zakup usług remontowych”	300	0
4300 „Zakup usług pozostałych”	1.050	1.024,57
4350 „Zakup usług dostępu do Internetu”	600	595,35
4430 „Różne opłaty i składki”	400	58
4480 „Podatek od nieruchomości”	222	221,52
Wydatki:	13 000,00 zł	5 703,33 zł

Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych Rb-34 za okres 1.01-31.12.2005 r. sporządzone zostało na oddzielnych arkuszach w rozbiu na poszczególne rozdziały (80101 „Szkoły podstawowe”, 85401 „Świetlice szkole”).

Zgodnie z par. 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2005, nr 170, poz. 1426) sprawozdanie jednostkowe sporządza się oddzielnie dla poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; **sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.**

W trakcie kontroli dostosowano sprawozdanie do wymogów wynikających ze wspomnianego rozporządzenia poprzez sumowanie kwot wyszczególnionych w rozdziałach 80101 i 85401.

Dochody na rachunku dochodów własnych ujęte w ewidencji księgowej:

Nazwa konta	Obroty w okresie 1.01-31.12.2005
132-854-85401-0830- Dochody z usług	33.672,50
132-801-80101-0830 -Dochody z usług	315
132-801-80101-0920 -Pozostałe odsetki	67,45
132-801-80101-0970–Dochody różne	1.400
132-801-80101-0750 -Wpływy z najmu	5.665
Razem:	41 119,95 zł

Wydatki z rachunku dochodów własnych ujęte w ewidencji księgowej:

Nazwa konta	Obroty w okresie 1.01-31.12.2005
132-801-80101-4480–Podatek od nieruchomości	221,52
132-854-85401-4350-Zakup usług internetowych	595,35
132-854-85401-4220-Zakup środków żywności	33.172,26
132-801-80101-4430–Opłaty i składki	58
132-801-80101-4210-Materiały i wyposażenia	3.803,89
132-801-80101-4300-Zakup usług	1.024,57
Razem:	38 875,59 zł

Wyrównanej kontroli poddano zapisy w ewidencji księgowej kont analitycznych prowadzonej dla dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych.

Stołówka szkolna

Przy Szkole Podstawowej nr 36 w Tychach działa stołówka szkolna, w której przygotowywane są obiady dla uczniów oraz pracowników szkoły. Przykładowo w miesiącu maju 2005 r. stołówka wydała 1010 obiadów.

Wpłaty za obiady przyjmowane są przez intendentkę, która wystawia w 3 egzemplarzach kwitariusz przychodowy, z którego jeden egzemplarz wydaje wpłacającemu jako potwierdzenie dokonanej wpłaty, jeden egzemplarz pozostawia sobie, a ostatni pozostawia w bloczku kwitariuszy, który stanowi podstawę do rozliczenia wpłat. Pobrane wpłaty za obiady przekazywane są na rachunek bankowy dochodów własnych.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość pobierania wpłat za obiady na rachunek dochód własnych w miesiącu maju 2005 r. Stwierdzono, że łączna wartość wpłat za obiady wynikająca z kwitariuszy o numerach od 517879 do 51794 w kwocie 2.529,80 zł odpowiada wysokości dokonanych w miesiącu maju wpłat na rachunek bankowy dochodów własnych.

Zaliczka dla pracownika

W wyniku kontroli stwierdzono, że przy rozliczeniu zaliczki na zakup materiałów dla konserwatora, osoba dokonująca zakupu nie otrzymała zwrotu nadwyżki pomiędzy kwotą poniesionych wydatków, udokumentowanych fakturami VAT w łącznej wysokości 1609,78 zł a kwotą udzielonej pracownikowi zaliczki w wysokości 1600 zł. Na jednej z faktur (oznaczonej nr 3012/05 z dnia 6.07.2005 r.) na kwotę 59,78 zł zamieszczono adnotację o poniesieniu wydatku z rachunku dochodów własnych tylko do kwoty 50,78 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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:

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

Tychy, dnia 31.01.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach
2.	[REDAKTOWANE]	Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 36 w Tychach
3.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy