

DUK. 0914-0001/08

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach w dniach od 7.01.2008 r. do 25.01.2008 r. przez mgr [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0001/08 z dnia 2.01.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

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 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

- Statut Zespołu Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach;
- 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.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach w skład Zespołu wchodzi:

- Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia im. Feliksa Rybickiego;

- Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I Stopnia.

W szkole działają sekcje:

1. przedmiotów ogólnokształcących;
2. fortepianu;
3. instrumentów smyczkowych i gitary;
4. instrumentów dętych, perkusji i akordeonu.

Dyrektor szkoły jest jednoosobym organem szkoły działającym w granicach kompetencji określonych w ustawie o systemie oświaty i statucie szkoły.

Środki finansowe potrzebne do realizacji zadań dydaktycznych szkoły uchwała Rada Miasta Tychy w ramach dochodów własnych i subwencji oświatowej. Szkoła prowadzi konto dochodów własnych.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych od 1.09.2005r.;
- [REDAKTOWANE] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Muzycznych od 1.10.1997 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

- Zarządzenie Dyrektora Zespół Szkół Muzycznych nr 1/2006 z dnia 01.01.2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za rok 2006;
- Karty kontowe do konta 101 za cały rok 2006;
- Raporty kasowe za miesiące: styczeń, listopad i grudzień 2006 r.;
- Karty kontowe 130-801-80101-4440 i 130-801-80132-4440 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”;
- Karty kontowe 130-801-80132-4300 i 130-801-80101-4300 „Zakup usług pozostałych”;
- Sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów własnych za 2006 r.
- Karta kontowa 132-801-80132-4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”;
- Dowody księgowe poniesienia wydatków z rachunku dochodów własnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 110.905 zł, co stanowi to **5,43 %** wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

3.2. Rok 2007

- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za rok 2007;
- Karty kontowe do konta 101 za cały rok 2007;
- Raporty kasowe za miesiące: styczeń, listopad i grudzień 2007 r.
- Karty kontowe 130-801-80132-4300 i 130-801-80101-4300 „Zakup usług pozostałych”;
- Karty kontowe 130-801-80101-4440 i 130-801-80132-4440 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”;
- Dowody poniesienia wydatków z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2007 r.;
- Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planu finansowego dochodów własnych za 2007 r.;
- Dowody poniesienia wydatków z rachunku dochodów własnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 116.660,06 zł, co stanowi to **5,41 %** wydatków poniesionych do dnia 31.12.2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

1. Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach - określający zasady wynagradzania za pracę oraz pozostałe świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania;
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z regulaminem fundusz socjalny został utworzony w celu finansowania pomocy socjalnej dla osób uprawnionych do korzystania z funduszu w postaci:
 - dofinansowania wypoczynku pracowników zorganizowanego w formie wczasów krajowych, pobytu w sanatoriach, kolonii, obozów, zielonych szkół oraz rajdów dzieci i młodzieży, wypoczynku pracowników zorganizowanego we własnym zakresie, wyjazdów sobotnio-niedzielnych;
 - dofinansowania sportu i rekreacji (bilety na basen, korty tenisowe, uczestnictwo w zajęciach oferowanych przez kluby sportowe;

- dofinansowania działalności kulturalno-oświatowej (biletu do kina, teatru, na wystawy);
- dofinansowania pomocy materialnej w postaci pomocy finansowej bezzwrotnej oraz pomocy rzeczowej;
- pożyczek mieszkaniowych.

Świadczenia socjalne mają charakter uznaniowy i udzielne są na wniosek osoby uprawnionej. Osobami uprawnionymi są pracownicy szkoły i ich rodziny, emeryci i renciści-byli pracownicy szkoły i ich rodziny, członkowie rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów i rencistów, którzy byli na ich utrzymaniu;

3. Polityka rachunkowości

Skontrolowano Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1/2006 z dnia 1.01.2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Dokumentacja poddana kontroli obejmuje:

- Metody wyceny aktywów i pasywów;
- Zakładowy Plan Kont;
- Instrukcję inwentaryzacji;
- Regulamin kontroli;
- Instrukcję sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych;
- Zasady gospodarowania środkami pieniężnymi;
- Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Z przyjętych zasad gospodarowania środkami pieniężnymi wynika, iż jednostka nie posiada kasy, tymczasem faktycznie dokonuje transakcji gotówkowych. Jednostka sporządza raporty kasowe oraz dokonuje wpłat i wypłat gotówkowych – w tym wypłat wynagrodzeń kilku pracowników.

4.2. **Sprawozdawczość jednostki**

Zespół Szkół Muzycznych jako jednostka budżetowa, na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest zobowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb- 28S.

Sprawozdanie Rb-28S za 2006 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2006 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po	Wydatki
rozdziały:	zmianach	wykonane
80101 „Szkoły podstawowe”	827.481	822.758,96
80132 „Szkoły artystyczne”	1.259.260	1.205.574,31
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	7.625	7.625
80195 „Pozostała działalność”	5.400	4.825,35
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	696	642
Razem	2.100.462 zł	2.041.425,62 zł

Sprawozdanie Rb-28S za 2007 r.

Sprawozdanie Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01-31.12.2007 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po	Wydatki
rozdziały:	zmianach	wykonane
80101 „Szkoły podstawowe”	899.803	895.227,30
80132 „Szkoły artystyczne”	1.254.688	1.235.702,57
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	10.035	10.035
80195 „Pozostała działalność”	13.100	12.675
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	800	795
Razem	2.178.426 zł	2.154.434,87 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji poddanej kontroli.

4.3. Kontrola wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w latach 2006-2007, ujęte na karcie kontowej kontra 851.

Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2006 r.

Rodzaj wydatku	Kwota
Pożyczki mieszkaniowe	29.925
Wynagrodzenia urlopowe w tym:	53.538,66
- nauczyciele	31.129,18
- administracja i obsługa	11.769,48
- dzieci pracowników	5.450
- emeryci i renciści	5.190

Zapomogi bezzwrotne	2.950
Dotacja „Zielona szkoła”	450
Imprezy	730
Ekwiwalent świątecznych	46.425
Razem:	134.018,66

Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2007 r.

Rodzaj wydatku	Kwota
Pożyczki mieszkaniowe	51.975
Wynagrodzenia urlopowe	54.326,09
- nauczyciele	34.441,63
- administracja i obsługa	12.149,46
- dzieci pracowników	3.175
- emeryci i renciści	4.560
Zapomogi bezzwrotne	1.730
Dotacja „Zielona szkoła”	1.200
Imprezy	3.600
Ekwiwalent świątecznych	28.105
Razem:	140.936,09

Ekwiwalent świąteczny

Na podstawie listy wypłat zapomogi jesienno-zimowej wypłaconej z funduszu socjalnego w 2007 r. stwierdzono, że w przypadku niektórych nauczycieli kwota bazowa, a tym samym wysokość przysługującego świadczenia jest niższa i wynosi 200 lub 250 zł, podczas gdy stawka zasadnicza wynosi 450 zł.

Według wyjaśnień Dyrektora kontrolowanej jednostki niższe zapomogi jesienno-zimowe przyznano tym uprawnionym, dla których Szkoła Muzyczna jest drugim i trzecim pracodawcą. Powyższe nie znajduje uzasadnienia w obowiązującym w kontrolowanej jednostki regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jak również w przepisach ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Wspomniana ustawa nie przewiduje, aby wysokość świadczeń z funduszu socjalnego była proporcjonalna do wymiaru zatrudnienia lub podlegała obniżeniu w sytuacji, gdy osoba uprawniona zatrudniona jest u jeszcze innych pracodawców, wskazując tylko, że jedynym kryterium mającym wpływ na wysokość świadczenia jest kryterium dochodowe (socjalne).

Impreza turystyczna

W toku kontroli stwierdzono, że z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowana została wyjazdowa impreza turystyczna w dniach 19-21.10.2007 r. w łącznej wysokości 3.220 zł. Potwierdzeniem poniesienia wydatku jest faktura VAT nr 84/10/07. Zgodnie z wyjaśnieniami wspomniana kwota 3.220 zł stanowi zapłatę za przejazd autokarem do Wiednia uczestników wycieczki. Sporządzono listę uczestników wycieczki. **Udzielenie świadczenia z funduszu socjalnego nie poprzedziło złożenie przez osoby uprawnione wniosków o dofinansowanie. Ponadto nie zastosowano kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), pokrywając koszt przejazdu autokarem wszystkim uczestnikom wycieczki w takiej samej wysokości.**

Dofinansowanie do wczasów dzieci

W toku kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka udzieliła dofinansowania do wypoczynku dzieci osób uprawnionych w formie zimowisk i „zielonych szkół”, przy czym od kwoty dofinansowania pobrano podatek dochodowy od osób fizycznych, mimo iż świadczenia te są zwolnione od podatku. Przykładowo na wniosku o przyznanie dofinansowania z dnia 1.03.2007 r. adnotacja o przyznaniu świadczenia w wysokości 300 zł, oraz przekazaniu na konto bankowe wnioskodawcy kwoty netto 243 zł.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), wolne od podatku dochodowego są dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości, związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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 2006

Na podstawie wyciągu bankowego nr 29 oraz nr 60 ustalono, że kontrolowana jednostka w 2006 r. przekazała na rachunek bankowy funduszu odpis na ZFŚS:

- w dniu 30.05.2007 r. kwotę 74.895 zł z tytułu I transzy odpisu;
- w dniu 29.09.2006 r. kwotę 26.135 zł.

Łączna kwota odpisu na ZFŚS wyniosła **101.030 zł** i jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r.

Rok 2007

W oparciu o dowody księgowe: wyciągi bankowe nr 32 oraz 65 oraz kartotekę konta 851 stwierdzano, że na rachunek bankowy funduszu socjalnego wpłynął odpis:

- w dniu 28.05.2007 r. I transza w wysokości 77.696 zł,
- w dniu 27.09.2007 r. II transza w wysokości 25.898 zł,
- w dniu 27.12.2007 korekta odpisu w kwocie 5.309 zł

Łączna kwota odpisu na ZFŚS wyniosła **108.903 zł** i jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 r.

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujęty został na dwóch rozdziałach:

130-801-80101-4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Szkoła Podstawowa - Plan i wydatki poniesione z tytułu odpisu na koniec 2007 r. wyniosły 47.255 zł;

130-801-80132-4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – Szkoły artystyczne. Plan i wydatki poniesione z tytułu odpisu na koniec 2007 r. wyniosły 61.648 zł.

Ustalenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2007 r.

Przeliczenie wysokości odpisu na 6.03.2007 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
80101	Nauczyciele	19,16	2.074,15	39.741
	Emeryci i renciści - byli nauczyciele	0	0	0
	Pracownicy administracji i obsługi	3,57	804,60	2.872
	Emeryci i renciści – byli pracownicy	1,52	134,10	204

80132	Nauczyciele	23,04	2.074,15	47.788
	Emeryci i renciści - byli nauczyciele	16	118.800	5.940
	Pracownicy administracji i obsługi	8,18	804,60	6.582
	Emeryci i renciści – byli pracownicy	3,48	134,10	467
Razem:				103.594

Przeliczenie wysokości odpisu na 14.11.2007 r.

Rozdział	Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
80101	Nauczyciele	21,3	2.074,15	44.179
	Emeryci i renciści - byli nauczyciele	0	0	0
	Pracownicy administracji i obsługi	3,57	804,60	2.872
	Emeryci i renciści – byli pracownicy	1,52	134,10	204
80132	Nauczyciele	23,46	2.074,15	48.660
	Emeryci i renciści - byli nauczyciele	16	118.800	5.940
	Pracownicy administracji i obsługi	8,18	804,60	6.582
	Emeryci i renciści – byli pracownicy	3,48	134,10	467
Razem:				108.904

Przyjmując wartość ustalonego na 2007 r. przez kontrolowaną jednostkę odpisu w wysokości 103.594 zł, kwota odpisu jaką należało przekazać na rachunek funduszu świadczeń socjalnych do 31 maja 2007 r. wynosi 77.695,50 zł, a do 30 września 2007 r. wynosi 25.898,50 zł. Wyliczenie jest zgodne z odpisem wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S.

Wysokość odpisu ujętego w sprawozdaniu Rb-28S za miesiące maj i wrzesień 2007 r.:

§ 4440	801 01	801 32	Razem:
maj	32.113	45.583	77.696
wrzesień	42.817	60.777	103.594

4.4. Kontrola wydatków §4300 „Zakup usług pozostałych”

Weryfikacji poddano wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę ze środków ujętych na § 4300 „Zakup usług pozostałych”:

- w okresie 1.01-31.12.2006 r. zaksięgowane na następujących kartach kontowych:

Karta kontowa	Obroty konta
130-801-80146-4300	7.625
130-801-80195-4300	2.250
Razem:	9.875 zł

- w okresie 1.01-31.12.2007 r. zaksięgowane na następujących kartach kontowych:

Karta kontowa	Obroty konta
130-801-80132-4300	5.352
130-801-80101-4300	2.405,06
Razem:	7.757,06 zł

Na podstawie obu wymienionych wyżej kart kontowych ustalono, że w 2007 r. kontrolowana jednostka poniosła wydatki za abonament i rozmowy telefoniczne:

- faktury VAT nr 786 oraz nr 759 wystawiona przez TP SA, zaksięgowana na karcie kontowej 130-801-80132-4300 w dniu 23.01.2007 r. w kwocie 193,51 zł oraz na karcie kontowej 130-801-80101-4300 w kwocie 81,60 zł;
- faktury VAT nr 7662 oraz nr 7663 wystawione przez Dialog, zaksięgowana na karcie kontowej nr 130-801-80132-4300 w dniu 23.01.2007 r. w kwocie 278,96 zł oraz na karcie kontowej 130-801-80101-4300 w kwocie 117,63 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209, poz. 2132 ze zm.) od 1 stycznia 2007 r. wydatki poniesione na abonament i rozmowy telefoniczne należy ujmować na §4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” oraz 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”. Dla kwalifikacji tych wydatków bez znaczenia jest fakt, że dotyczą one poprzedniego roku, w którym zastosowanie miał w tym zakresie § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Warsztaty akordeonowe

Zdaniem kontrolujących wątpliwość budzi również faktura VAT nr 3/2006 z 16.11.2006 r. wystawiona przez Sound Factory za warsztaty akordeonowe. Właściciel firmy Sound Factory jest pracownikiem szkoły, który również wziął udział w tych warsztatach jako uczestnik. Na odwrocie faktury widnieje opis, że było to spotkanie warsztatowe dla nauczycieli sekcji instrumentów dętych i akordeonu – praca z uczniami oraz pokazowa lekcja prowadzona przez wykładowcę.

Umowa na czas nieokreślony

W toku kontroli weryfikacji poddano umowę z dnia 29.11.2005 r. zawartą **na czas nieokreślony** z Telefonią Dialog S.A. **Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) umowy zawiera się na czas oznaczony, nie dłuższy niż 4 lata.** Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

4.5. Kontrola rachunku dochodów własnych

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, Zespół Szkół Muzycznych gromadził w latach 2006-2007 dochody na rachunku dochodów własnych.

Rok 2006

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych z okres od 1.01.2006 -31.12.2006

Paragrafy	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z różnych opłat”	200	10
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	19.500	20.073
0830 „Wpływy z usług”	20.274	12.734,83
0920 „Pozostałe odsetki”	500	216,07
0960 „Darowizny, spadki”	2.500	0
Razem:	42.974	33.033,90

4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	2.339	819,97
4120 „Składki na fundusz pracy”	318	88,19
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	13.500	11.347,96
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	12.000	11.239,83
4240 „Zakup pomocy naukowych”	4.951	2.741,33
4270 „Zakup usług remontowych”	4.600	4.238,31
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	500	214
4300 „Zakup usług pozostałych”	3.217	1.972,33
4410 „Podróże służbowe krajowe”	2.000	617,22
4430 „Różne opłaty i składki”	1.000	443
Razem:	44.425	33.722,14

Podatek od nieruchomości

Weryfikacji poddano deklarację w sprawie podatku od nieruchomości za 2006 r. Na odwrocie deklaracji znajduje się dekretna, z której wynika, że wydatki z tytułu podatku od nieruchomości ujęto na §4430 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209, poz. 2132 ze zm.) § 4430 „Różne opłaty i składki” obejmuje różnego rodzaju opłaty ponoszone przez jednostki, do których zalicza się m.in. opłaty za ubezpieczenia rzeczowe, ubezpieczenia samochodów itd. Wspomniany paragraf nie obejmuje natomiast podatku od nieruchomości, który powinien być ujęty na § 4480 „Podatek od nieruchomości”.

W 2007 r. kontrolowana jednostka podatek od nieruchomości księgowała już prawidłowo na §4480 „Podatek od nieruchomości”.

Rok 2007

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych z okres od 1.01.2007 -31.12.2007

Paragrafy	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z różnych opłat”	200	710,80
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	20.000	16.895
0830 „Wpływy z usług”	16.000	12.066,01

0920 „Pozostałe odsetki”	400	127,80
Razem:	36.600	29.799,61
4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	1.500	1.107,67
4120 „Zakup materiałów, wyposażenia”	500	139,03
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	12.500	12.500
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	8.700	7.581,75
4240 „Zakup pomocy naukowych”	1.350	205,02
4270 „Zakup usług remontowych”	5.000	4.107,82
4280 „Zakup usług zdrowotnych”	1.200	918
4300 „Zakup usług pozostałych”	3.500	2.200,20
4410 „Podróże służbowe krajowe”	700	700
4430 „Różne opłaty i składki”	650	618
4480 „Podatek od nieruchomości	500	468
Razem:	36.100	30.545,49

Sprawozdanie Rb-34 za 2007 r. jest zgodne z danymi wynikającymi w zestawieniu stanu kont za wspomniany wyżej rok.

Umowy zlecenia - §4170

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki poniesione w 2006 r. z rachunku dochodów własnych z tytułu zawartych przez jednostkę umów zlecenia oraz umów o dzieło. Wydatki te były ujmowane na § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” i księgowane na karcie kontowej konta 132-801-80132-4170-Zlecenia, dla której obroty w okresie 1.01-31.12.2006 r. wyniosły 11.347,96 zł.

Koszty uzyskania przychodów od umów zleceń

W oparciu o umowę zlecenia nr 51/2006 z dnia 2.05.2006 r. stwierdzano, że kontrolowana jednostka jako płatnik nieprawidłowo ustaliła wysokość kosztów uzyskania przychodu z tytułu wypłaconego w ramach tej umowy wynagradzania. Zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych koszty uzyskania przychodu z tytułu m.in. umów zleceń i o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 określa się w wysokości 20% uzyskanego przychodu, **z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie**

chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b), których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Z dołączonego do wspomnianej umowy zlecenia rachunku wynika, że kontrolowana jednostka pobrała od wypłaconego wynagradzania składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 32,93 zł, których nie uwzględniła przy obliczaniu kosztów uzyskania przychodów, ustalając te koszty od pełnej kwoty wypłaconego wynagradzania.

W pozostałych przypadkach koszty uzyskania przychodu z umów zleceń ustalono w prawidłowej wysokości.

Błędne oznaczenie na dowodzie księgowym

W toku kontroli stwierdzono, że na rachunku nr 284/G/06 z dnia 3.04.2006 r. za szkolenie „Ruch kadrowy” na kwotę 190 zł znajduje się adnotacja, że wydatek ten został sfinansowanych ze środków budżetowych, mimo iż wspomniana kwota została ujęta na wyciągu bankowym nr 30 sporządzonym dla rachunku dochodów własnych.

Usługi fotograficzne

Na podstawie faktury VAT nr 232/06/29 z dnia 29.04.2006 r. stwierdzano, że jednostka poniosła wydatek na zakup usług polegających na wywołaniu i skanowaniu zdjęć. **Wydatek ten został sfinansowany ze środków ujętych na §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, podczas gdy usługi tego typu powinny zostać ujęte na §4300 „Zakup usług pozostałych”.** Zgodnie z obowiązującym w 2006 r. rozporządzeniem z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych §4300 obejmuje m.in. usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie.

Zakup reklamy w Panoramie Firm

W dokumentacji poddanej kontroli znajduje się pismo wzywające do zapłaty kwoty 451,40 zł wynikającej z umowy z dnia 14.02.2006 r. o zamieszczenie reklamy w Panoramie Firm. Wydatek ten został udokumentowany fakturą VAT nr 9010232014 i zapłacony w dniu 18.10.2006 r. Zdaniem kontrolujących, wydatek na reklamę w przypadku jednostek budżetowych, będących placówkami oświatowymi nie można uznać za wydatek celowy. Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Badania kontrolne

Weryfikacji podano fakturę VAT nr 19/2006 z dnia 27.10.2006 r. za badania lekarskie (kontrolne) na kwotę 40 zł. **Na odwrocie faktury umieszczono zapis, że wydatek został poniesiony z §4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast – jak wskazuje rozporządzenie z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.**

Szkolenie pt. „Prowadzenie archiwum”

Kontroli poddano fakturę VAT nr 856/G/07 z dnia 10.12.2007 r. za seminarium (szkolenie) „Prowadzenie archiwum w placówce oświatowej” na kwotę 185,25 zł opłaconą z §4300 „Zakup usług obcych”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, od 1 stycznia 2007 r. wprowadzony został § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej”, na którym należało ująć wydatek na szkolenia dotyczące prowadzenia archiwum.

Współorganizacja Konkursu „Gitara w muzyce klasycznej”

Kontrolowana jednostka wspólnie z Miejskim Centrum Kultury w Tychach zorganizowała Konkurs Ogólnopolski „Gitara w muzyce klasycznej”. Za współorganizację imprezy Szkoła Muzyczna wystawiła Miejskiemu Centrum Kultury rachunek nr 7/2006 z dnia 14.03.2006 na kwotę 3.512,43 zł, zaksięgowany na §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” ze znakiem ujemnym oraz rachunek nr 8/2006 na kwotę 3.487,57 zł, zaksięgowany ze znakiem ujemnym na §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”. **Zdaniem kontrolujących taki sposób ujmowania wydatków za współorganizację imprezy jest niezgodny z rozporządzeniem z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004 r. nr 209, poz. 2132 ze zm.), bowiem rozporządzenie to nie zawiera podstawy dokonywania korekty wydatków. Powołane rozporządzenie zawiera natomiast §0830 „Wpływy z usług”, na którym dochody z usług, w tym usług polegających na współorganizacji imprez, powinny być ujmowane.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 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 mgr [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 22.02.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach
2.	[REDAKTOWANE]	Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych w Tychach
3.	[REDAKTOWANE]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTOWANE]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy