DUK.1711.5.2016

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 3 w Tychach w dniach od 12.05.2016 r. do 25.05.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.05.2016 z dnia 10.05.2016 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2014 r. do marca 2016 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.),
- Statut obowiązujący w jednostce w kontrolowanych okresach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze statutem obowiązującym w jednostce Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 3 w Tychach jest placówką publiczną. Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy.

Szkoła jest placówką publiczną, która:

1) zapewnia bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania,
2) przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
4) realizuje: programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i wychowania przedszkolnego, Ramowe Plany Nauczania oraz Roczne Plany Pracy,

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach od 1.09.2012 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach od 1.01.2005 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2014 – 2015,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 9/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach z dnia 28.08.2014 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- Zarządzenie nr 4/2015/2016 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach z dnia 29.12.2015 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- Zarządzenie nr 8/2012/2013 z dnia 16.04.2013 r. w sprawie regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty do 14 000 euro,

- Zarządzenie nr 3/2014/2015 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach z dnia 20.09.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty do 30 000 euro,
- Zarządzenie nr 6/2014/2015 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach z dnia 20.09.2014 r. w sprawie wprowadzenia przepisów kancelaryjno–archiwalnych,
- Instrukcja inwentaryzacyjna, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach, które nie zostały wprowadzone stosownym zarządzeniem Dyrektora.

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w sprawozdaniu Rb-28 S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych:

- w II i III kwartale 2014 r.,
- w I kwartale 2015 r.,
- w I kwartale 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości. **Zauważono jednak brak wykazanych kwot w kolumnie zobowiązań w poszczególnych sprawozdaniach kwartalnych. Po dokonaniu weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż w jednostce faktury nie są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z okresem którego dotyczą, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.**

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28 S wynosiły w poszczególnych działach i rozdziałach odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:

Rozdział	**2014 rok**	**2015 rok**
Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	804 927,06	894 561,30
Rozdział 80104 – Przedszkola	445 076,47	407 834,61
Rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	3 220,50	3 433,00
Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	30 124,90	41 048,00
Rozdział 80150 – Realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	–	47 967,38

Rozdział 80195 – Pozostała działalność	22 301,58	–
Razem	**1 305 650,51**	**1 394 844,29**

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza:

Rozdział	2014 rok	2015 rok
Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	41 954,21	56 971,27
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	1 165,00	1 144,00
Razem	**43 119,21**	**58 115,27**

Ze sprawozdań Rb-28 S za 2014 r. oraz 2015 r. wynikało, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków tj. w 2014 r. – 84,69 % oraz w 2015 r. – 82,65%.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27 S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2014 r.**	**2015 r.**	**I kwartał 2016 r.**
801	**80101**	**0690**	20,00	0,00	–
		0920	1 301,47	0,00	–
		0970	232,29	235,56	69,32
	80104	**0660**	–	–	2 457,89
		0670	–	–	10 538,60
		0830	46 396,43	59 570,97	–
		0920	99,58	44,18	12,23
	80148	**0830**	17 412,00	34 214,65	9 321,54
		0920	21,61	33,83	25,73
	80195	**0970**	18 062,40	–	9 417,00
RAZEM			**83 545,84**	**94 099,19**	**31 842,31**

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2015 r. Stwierdzono, iż jednostka przekazuje dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

4.2. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za lata 2014 – 2015. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- na fakturach nie zamieszczano daty ich wpływu do jednostki, co narusza § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt. 6 zał. nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Zgodnie z § 3 pkt. 11 Instrukcji kancelaryjnej na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwarcia – na przedniej stronie koperty) pieczątkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego. Kontrola wykazała, że zasada ta nie jest stosowana w jednostce.
- nieprzestrzeganie jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości – zasady memoriału, wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, polegającej na ujmowaniu w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji finansowych jakie dotyczą danego okresu, nawet jeśli dowód księgowy dotyczący tego zdarzenia (faktura, rachunek) wpłynął w następnym okresie. Skutkiem czego w jednostce było niewykazywanie w sprawozdaniach kwartalnych zobowiązań.

  Powyższe dotyczy następujących faktur:

Nr faktury	Kwota	Data wystawienia	Data wpływu	Data sprzedaży/ wykonania usługi	Data ujęcia w księgach rachunkowych
1406240435605	60,27	26.06.2014	brak	za okres od 25.05.2014 do 24.06.2014	03.07.2014
14189490/19/14	765,02	24.06.2014	brak	06/2014	03.07.2014
FS-2789/06/2014/RO	610,55	26.06.2014	brak	26.06.2014	03.07.2014
22406/2014	133,38	30.06.2014	brak	czerwiec 2014	03.07.2014
8492/06/2014/P	124,20	01.07.2014	brak	30.06.2014	03.07.2014
1502240394856	61,20	27.02.2015	30.03.2015	okres od 25.01.2015 do 24.02.2015	02.04.2015
1503240388585	61,12	26.03.2015	01.04.2015	okres od 25.02.2015 do 24.03.2015	02.04.2015
0075/15/FVS	12 315,40	31.03.2015	01.04.2015	31.03.2015	02.04.2015

- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z zawartych umów i deklaracji. Obowiązek ten wynika z art. 40 ust.2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zgodnie z którym na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli

wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Przykładem jest umowa zawarta w dniu 23.03.2015 r. na kwotę 17 520 zł za wykonanie przyłącza światłowodowego do budynku szkoły i przedszkola. W ewidencji księgowej zaangażowanie wydatków zaksięgowano w dniu 05.11.2015 r. na podstawie faktury nr 1839/11/2015/FV z dnia 04.11.2015 r. Podobnie nie zaangażowano środków wynikających z umowy na usługi cateringowe oraz środków wynikających z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zaangażowanie środków na usługi cateringowe dekretowano w księgach na podstawie faktur, a zaangażowanie opłat za wywóz nieczystości ujmowano w księgach w momencie poniesienia wydatku.

- co do zasady wydatki były ewidencjonowane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wyjątek stanowiły:
  - w kilku przypadkach wydatki dotyczące transportu błędnie ujęto w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy powinny zostać sklasyfikowane w § 4300 *Zakup usług pozostałych.* W 2014 roku błędna klasyfikacja dotyczyła faktury nr F/424/14 z dnia 11.12.2014 r. za zakup książek na nagrody w kwocie 95,40 zł, w tym kwota 9,90 zł to koszt przesyłki, faktury nr FVS11/2014 z dnia 05.03.2014 r. za zakup maty ochronnej pod fotel w kwocie 59 zł i kosztów dostawy wynoszących 17 zł oraz faktury nr TMC1/490/14 z dnia 14.01.2014 r. na kwotę 131,50 zł za zakup książki „Instrukcja inwentaryzacyjna z dokumentacją" w tym koszt wysyłki wynosił 16 zł. Natomiast w 2015 roku nie zaklasyfikowano prawidłowo kosztów transportu do § 4300 przy fakturze nr 1339/2015 z dnia 20.10.2015 r. na kwotę 169,74 zł za półbuty robocze dla pracowników obsługi, gdzie koszty transportu wyodrębnione zostały w kwocie 14,76 zł,
  - fakturę nr 327/TOM.2015 z dnia 29.09.2015 r., za przegląd i konserwację kopiarki w kwocie 235,30 zł oraz zakup D Regulting Plate – ineo 161/163/210/213/1650/1531 w kwocie 43,05 zł, w całości zakwalifikowano do § 4270 *Zakup usług remontowych,* nie wyodrębniając zakupu części składowej kserokopiarki w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia,*
  - fakturę nr 99/PG/06/2015 z 10.06.2015 r. za wykonanie dwóch banerów na kwotę 238,50 zł, fakturę nr A/28/6/2015 z 11.06.2015 za wykonanie plakatów z okazji 130 - lecia szkoły na kwotę 18,45 zł oraz fakturę nr A/28/6/2015 z 11.06.2015 r. za wykonanie pamiątkowych filiżanek i zakładek na kwotę 310 zł zakwalifikowano

do wydatków § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast do wydatków § 4300 *Zakup usług pozostałych*,

- fakturę nr 251/TOM/2015 z dnia 22.07.2015 r. za zakup tonera w kwocie 121,77 zł i przegląd techniczny w kwocie 135,30 zł w całość zakwalifikowano do wydatków § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* bez wyodrębnienia kosztu usługi w wydatkach § 4300 *Zakup usług pozostałych*.

- weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce dokonano płatności po terminie wymagalności. Powyższe dotyczy faktur:

Nr faktury	Kwota	Data wystawienia	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty
31/06269421	171,09	30.06.2014	Brak	14.07.2014	24.07.2014
1502240394856	61,20	27.02.2015	30.03.2015	13.03.2015	02.04.2015
FA/000006/08/2015	10 247,55	04.08.2015	Brak	18.08.2015	24.08.2015
FV/001404/15	121,77	23.10.2015	Brak	30.10.2015	05.11.2015

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż do faktury nr 1503240388585 z dnia 26.03.2015 r. (data wpływu do jednostki 01.04.2015 r.) za abonament i połączenia telefoniczne w kwocie 60,97 zł zostały naliczone odsetki w pozycji: dodatkowe uznania i obciążenia w kwocie 0,15 zł, w związku z nieopłaceniem wcześniejszej faktury nr 1502240394856 (tabela powyżej) na kwotę 61,20 zł. Odsetki zostały ujęte w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,* zamiast w § 4580 *Pozostałe odsetki*. Całość faktury, wynoszącej 122,32 zł, została zapłacona w dniu 02.04.2015 r. z zachowaniem terminu płatności.

Również faktura nr 1506240373548 z dnia 27.06.2015 r. za usługę telekomunikacyjną na kwotę 64,37 zł z terminem płatności 13.07.2015 r. została zapłacona w dniu 21.07.2015 r. Konsekwencją było naliczenie odsetek w kwocie 0,13 zł w kolejnej fakturze z dnia 27.07.2015 r., które również zostały poniesione z wydatków § 4360.

- podczas kontroli ustalono, że w dwóch przypadkach zaciągnięto zobowiązania przekraczające aktualny limit wydatków określony w planie finansowym, co dotyczyło:
  - faktury nr 6533/09/2014 z dnia 01.09.2014 r. na kwotę 175,12 zł ujętej w księgach z dniem 02.09.2014 r. (brak daty wpływu do jednostki). Do faktury podpięta została notatka Głównej księgowej z dnia 02.09.2014 r. o treści: „Faktura nie może zostać opłacona w terminie w związku z brakiem planu w § 4210. Po otrzymaniu nowej wersji planu zostanie natychmiastowo dokonana zapłata". Zmiana planu nastąpiła w dniu 17.09.2014 r. i w tym dniu dokonano zapłaty.
  - w dniu 27.01.2015 r. zaksięgowano w koszty (konto 403), zaangażowanie (konto 998) i wydatek w kwocie 82 zł dotyczący podatku od nieruchomości, z czego

kwotę 50 zł ujęto w § 4480 *Podatek od nieruchomości,* a kwotę 32 zł ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych.* W dniu 30.01.2015 r. wprowadzono do ksiąg plan finansowy (PK nr 8/2015) w § 4480 w wysokości 50 zł, natomiast zwiększenie planu o kwotę 32 zł nastąpiło w dniu 16.02.2015 r. (PK nr 12/2015 z dnia 18.02.2015 r.), wówczas dokonano odpowiednich przeksięgowań.

Przypomina się, że w przypadku zobowiązań zaciąganych w związku z wykonywaniem planu finansowego, w ramach danego roku budżetowego, dopuszczalną wysokość tych zobowiązań limituje plan wydatków budżetowych. Powyższe wynika z przepisów art. 46 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazującym, iż jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Dodatkowo w art. 261 powołanej ustawy ujęto kolejną regulację dotyczącą zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którą zakres upoważnienia kierownika jednostki budżetowej do zaciągania zobowiązań pieniężnych, w celu realizacji zadań, ograniczony jest do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

- stwierdzono nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki faktury korygującej nr 00334/08/2015 z dnia 27.08.2015 r. do faktury nr A 15214/08/2015 z dnia 19.08.2015 r. opiewającej na kwotę 326,68 zł za zakup dzienników. Na pierwotnej fakturze widnieje adnotacja: „W związku z oczekiwaniem na korektę faktura została zarejestrowana dnia 03.09.2015 r.” i ujęta w księgach w błędnej kwocie 298,39 zł niewynikającej z faktury. Faktura została zapłacona w dniu 03.09.2015 r. w kwocie 298,39 zł, czyli pomniejszonej o kwotę wynikającą z korekty 28,29 zł przy czym termin zapłaty przypadał na 26.08.2015 r., co oznacza, iż faktura została zapłacona po terminie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami pierwotna faktura powinna zostać przyjęta do miesiąca sierpnia według daty sprzedaży tj. 19.08.2015 r. w wysokości wynikającej z dokumentu źródłowego, a następnie pod datą 27.08.2015 r. należało zadekretować fakturę korygującą.
- kontrola wykazała zaniżony stan magazynu wynikający z nieprzeprowadzenia przez konto 310 *Magazyn* faktury nr 1004/MAG/04/2014 z dnia 15.04.2014 r. za zakup węgla kamiennego w kwocie 4 800 zł (5 160 zł, w tym koszty transportu 360 zł). W księgach ww. fakturę ujęto nieprawidłowo zapisem 402/201 zamiast 310/201. Na koniec roku obroty strony WN 401 i strony MA 310 różnią się o kwotę 4 800 zł.

- ujmowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych:
  - błędne ewidencjonowanie wystawionych przez ZSP nr 3 not księgowych nr 2/2015 z dnia 09.11.2015 r. dla II LO z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach oraz nr 3/2015 z dnia 09.11.2015 r. dla SP nr 11 w Tychach tytułem partycypacji w kosztach aktualizacji i instalacji certyfikatu. Noty ujęto w księgach w momencie uznania rachunku bankowego zapisem na kontach 402/130 w § 4300 w wartości ujemnej. Z zasad funkcjonowania konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* określonych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, iż zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, co oznacza, że obowiązuje zasada zachowania pełnej zgodności zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym oraz okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu. Natomiast z opisu konta 400 *Koszty według rodzajów* określonego w ww. rozporządzeniu wskazano, iż na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Dodatkowo na koncie 130 obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, która oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz innych korekt wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny, który dokonywany po obu stronach konta koryguje wielkość wpływów i wypływów z rachunku bankowego do faktycznie wykonanych dochodów i wydatków jednostki budżetowej, nie wpływając przy tym na wielkość salda tego konta. Stwierdzono również, iż w planie kont jednostki na rok 2015 nie wprowadzono konta pozabilansowego 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami,* służącego do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z treścią § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Tym samym ujęcie ww. not w księgach nastąpiło z pominięciem tego konta.
  - pominięcie konta rozrachunkowego zespołu 2 *Rozrachunki i rozliczenia* w momencie księgowania opłaty w wysokości 75 zł w związku z otrzymaną decyzją nr 17/NS/HD.432-12/R-14/15 z dnia 10.11.2015 r. dotyczącą kontroli sanitarnej przeprowadzonej przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Tychach w dniu 19.10.2015 i stwierdzonymi w jej toku uchybieniami. W dniu

13.11.2015 r. operację gospodarczą wprowadzono do ksiąg zapisem 403/130 z § 4510 pomijając konto rozrachunkowe, co skutkuje brakiem pełnej i właściwej kontroli stanu rozrachunków.

- błędne ujęcie na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,* przypisu oraz zapłaty kwot wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości, zamiast zastosowania konta 225 *Rozrachunki z budżetami.*
- nieprawidłowe ujęcie na koncie 402 *Usługi obce* faktur za badania lekarskie z zakresu medycyny pracy zamiast na koncie 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,* co stwierdzono m.in. przy fakturze nr 26/2014 z dnia 18.03.2014 r. Ponadto w jednostce nie została zawarta umowa o świadczenie usług medycznych w ramach medycyny pracy, co stoi w sprzeczności z art. 12 ust. 1 ustawy z dn. 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy, stanowiącym, iż badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników oraz inne świadczenia zdrowotne są wykonywane na podstawie pisemnej umowy zawartej przez podmiot obowiązany do ich zapewnienia z podstawową jednostką służby medycyny pracy.
- wykazano, iż w dniu 14.10.2015 r. na rachunek bankowy wpłynęła kwota 1 066 zł tytułem opłaty za obiady. W księgach ujęto kwotę 205,20 zł na kontach 130/221 z § 0830 oraz kwotę 0,09 zł na kontach 130/221 z § 0920, natomiast kwotę 860,71 zł zaksięgowano jako błędną wpłatę na kontach 130/240 z zapisem technicznym 130/130. Zwrot błędnej wpłaty nastąpił w dniu 16.10.2015 r. i został ujęty w księgi zapisem 240/130. Zaliczenie i zwrot nadpłaty powinien nastąpić przy użyciu konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Uwzględniając zasady określone w rozporządzeniu ministra finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

- niewłaściwie zakwalifikowano wydatki poniesione na szkolenie BHP pracowników w kwocie 80 zł (faktura nr 0085/15/FVS z dnia 27.01.2015 r.) oraz w kwocie 30 zł (faktura nr 016/10/2015 z dnia 12.10.2015 r.) do wydatków strukturalnych w obszarze XII w kodzie 72. Szkolenia obowiązkowe, bez których pracownik nie mógłby kontynuować swojego zatrudnienia, wynikające z Kodeksu Pracy, nie stanowią

wydatków strukturalnych i nie należy ujmować ich w sprawozdaniu o wydatkach strukturalnych.

- kontrola wykazała, iż dokumenty dotyczące ujęcia w księgach zdarzeń gospodarczych, takich jak: przypis należności za obiady w szkole i posiłki w przedszkolu, listy zasiłków zdrowotnych (np. lista z dnia 04.06.2014 r., poz. 262), list odsetkowych (np. lista z dnia 23.04.2014 r.), refundacji za studia podyplomowe (np. lista z dn. 14.03.2014 r.) nie spełniały wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości, wskazujących, iż dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
  1) nazwę i symbol dokumentu, jego niepowtarzalny numer i datę wystawienia oraz datę pod jaką wskazane w nim operacje należy ująć w księgach rachunkowych,
  2) opis celu, w jakim zostało wystawione (np. przypis należności z tytułu opłat za wyżywienie)
  3) wskazanie kont, na jakich należy dokonać księgowania i księgowanych kwot.

  Właściwym jest stworzenie dokumentu PK *Polecenie księgowania* będącym uniwersalnym dowodem księgowym własnym wewnętrznym jednostki, dotyczącym operacji wewnątrz jednostki, który służy dokumentowaniu w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych, o czym mowa w art. 20. ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

4.3. Zamówienia publiczne.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały wprowadzone przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 w Tychach następujące regulaminy udzielania zamówień publicznych:

- Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty do 14 000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 8/2012/2013 z dnia 16.04.2013 r.
- Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty do 30 000 euro wprowadzony zarządzenie nr 3/2014/2015 z dnia 20.09.2014 r.

Zgodnie z ww. regulaminami przy ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia należy się kierować treścią przepisów art. 32-35 ustawy pzp. Procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

1) zamówienia o wartości poniżej 2 000 euro w zarządzeniu nr 8/2012/2013 i 5 000 euro w zarządzeniu nr 3/2014/2015. Zamówienia w tym przedziale wymagają tylko oszacowania wartości zamówienia oraz akceptacji zamówienia przez Dyrektora przed zakupem dokonanym przez pracownika.

2) zamówienia o wartości od 2 000 do 6 000 euro w zarządzeniu nr 8/2012/2013 i od 5 000 do 10 000 euro w zarządzeniu nr 3/2014/2015. W zamówieniach tych procedurę udzielenia zamówienia rozpoczyna zaakceptowana prze Dyrektora notatka służbowa sporządzona na okoliczność rozeznania rynku. Rozeznanie rynku może być przeprowadzone telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie lub poprzez portale internetowe. Notatkę sporządza pracownik wyznaczony przez Dyrektora. W regulaminie określono minimalny zakres informacji, które powinna zawierać notatka. Udzielenie zamówienia następuje pisemnie w formie zlecenia lub umowy sporządzonej w dwóch egzemplarzach.

3) zamówienia o wartości powyżej 6 000 i poniżej 14 000 euro w zarządzeniu nr 8/2012/2013 i powyżej 10 000 i poniżej 30 000 euro w zarządzeniu nr 3/2014/2015. Procedurę zamówienia rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora notatka służbowa sporządzona na okoliczność rozeznania rynku. Udzielenie zamówienia następuje pisemnie w oparciu o pisemne zlecenie, zamówienie lub pisemną umowę określającą warunki realizacji zamówienia. W regulaminach zapisano ponadto, że przeprowadzenie rozeznania rynku potencjalnych wykonawców nie ma zastosowania w przypadku gdy ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw i usług uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy. Przesłanki wyboru wykonawcy należy dołączyć do protokołu. W przypadku wykonania zamówienia w trybie awaryjnym, wymagającego niezwłocznego wykonania, dopuszcza się odstąpienie od obowiązku przeprowadzenia pisemnego rozeznania cenowego. Nadzór nad przestrzeganiem postępowań regulaminu powierza się pracownikowi sekretariatu.

Ustalony w regulaminie pułap wydatków przy którym stosuje się rozeznanie cenowe, w szczególności w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2014/2015 z dnia 20.09.2014 r. wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje Zespół i poziomu ponoszonych wydatków. Jednostka budżetowa nawet jeżeli nie stosuje do udzielenia zamówienia ustawy pzp z uwagi na próg wydatku zawsze jest zobligowana do ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Właściwe unormowania w regulaminie udzielania zamówień publicznych oraz ich przestrzeganie stanowi najlepsze narzędzie stosowania zasad ponoszenia wydatków publicznych określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Zamówienie publiczne na usługi cateringowe

W 2014 r. usługi cateringowe były świadczone przez PUHP Pietruszka [redacted] wybrane w trybie przetargu nieograniczonego organizowanego przez MZO na podstawie

ogłoszenia nr 500880 - 2013; data zamieszczenia: 04.12.2013 r. Umowa o świadczenie usług cateringowych została podpisana w dniu 23.12.2013 r. na okres od 2.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy za cały okres obowiązywania umowy zgodnie z umową nie przekroczy 117 034,30 zł brutto.

Zakresem przedmiotowym umowy objęto przygotowanie, dostarczenie i wydanie posiłków:

a) dla uczniów szkoły w cenie 6,20 zł brutto za jeden posiłek w ilości 26 posiłków dziennie,

b) dla dzieci przedszkolnych w cenie 9,30 zł brutto za 1 posiłek w ilości 41 posiłków dziennie.

Na podstawie rozrachunków z kontrahentem ustalono, iż wartość usługi w 2014 r. stanowiła kwotę 95 844,16 zł brutto.

Zgodnie z umową faktury będą wystawiane do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wydawane były posiłki na podstawie sporządzonego przez wykonawcę, ilościowego rozliczenia rzeczywiście wydanych posiłków w danym miesiącu, potwierdzonego przez uprawnionego pracownika zamawiającego, stanowiącego załącznik do umowy. Do kontroli nie przedłożono ww. załącznika.

Z uwagi na fakt, iż w fakturach wyodrębniono koszt przygotowania śniadania w cenie 1,50 zł za śniadanie, a zgodnie z pkt. 12 usługa cateringowa dla przedszkola obejmuje śniadanie, drugie śniadanie, obiad, podwieczorek weryfikacji poddano prawidłowość wystawianych faktur. W toku czynności kontrolnych Dyrektor wyjaśniła, iż obciążenie za śniadania dotyczy tych osób które do godz. 8:00 nie zgłosiły nieobecności dziecka w danym dniu, w związku z powyższym były obciążane tylko kosztami śniadań. **W związku z brakiem wymaganego umową załącznika sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące korzystania dzieci z posiłków w konfrontacji z danymi wynikającymi z faktury. Z zestawienia raportów dziennych za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wynika, iż wydano o 37 śniadań więcej niż obiadów i podwieczorków, natomiast we fakturze z dnia 22.12.2014 r. obciążono szkołę dodatkowo 53 śniadaniami. Z raportu wynika, że wydano 452 posiłki dla dzieci przedszkolnych przy czym z faktury wynika, iż wydano 449 posiłki. Rodziców obciążono kwotą 2 786 zł co po uwzględnieniu ilości wydanych posiłków z rejestru wg ceny 6 zł za posiłek daje kwotę 2 712 zł. Różnica 74 zł może dotyczyć dodatkowego obciążenia za śniadania. Zauważa się jednak, że za śniadania obciążono rodziców kwotą 2 zł, a z faktury wynika 1,50 zł. W fakturze obciążono jednostkę za 460 obiadów szkolnych, co jest niezgodne z listą obciążającą rodziców za obiady, z której wynika, że obciążono ich za 430 obiadów. Powyższe wskazuje, iż nie dokonano kontroli merytorycznej dokumentu, bądź przeprowadzono ją nierzetelnie. Zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest**

zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy.

W 2015 r. wykonanie usług cateringowych ponownie zlecono PUHP Pietruszka [redacted]. Do kontroli przedłożono załącznik nr 1 do regulaminu „dokumentacja z przeprowadzonego rozeznania cenowego" w którym wskazano, **iż do złożenia oferty na realizację zamówienia zaproszono tylko jednego wykonawcę i jemu powierzono realizację zamówienia. W uzasadnieniu, napisano, że jest to obecny dostawca cateringu i na zapytanie ofertowe nie odpowiedział inny wykonawca.** Dokumentacja została zatwierdzona przez Dyrektora z datą 5.12.2014 r. **W trakcie kontroli w drodze wyjaśnienia przedłożono dodatkowo wydruki z poczty email z zapytaniem ofertowym z dnia 24.11.2014 r. skierowanym do trzech oferentów i z dnia 18.11.2014 r. skierowanym do oferenta z którym podpisano umowę. W dokumentacji nie wskazano jak została oszacowana wartość zamówienia.** Z przedłożonej dokumentacji wynika, że na zapytanie odpowiedział tylko jeden oferent PUPH Pietruszka [redacted] wyceniając posiłek w szkole w cenie jednostkowej 7 zł, a w przedszkolu w cenie 10,30 zł. Z ww. oferentem zawarto w dniu 30.12.2014 r. umowę na świadczenie usług cateringowych tj. przygotowanie, dostarczenie i wydanie posiłków:

- dla uczniów szkoły w cenie 7 zł brutto za 1 posiłek w ilości 40 posiłków dziennie,
- dla dzieci przedszkolnych w cenie 10,30 zł brutto za jeden posiłek w ilości 42 posiłki dziennie.

Umowę zawarto na okres od 2.01.2015 r. do 31.12.2015 r., a łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy za okres obowiązywania umowy nie mogła przekroczyć kwoty 129 300 netto (wg rozrachunków z wykonawcą wynika, iż obroty za usługi cateringowe stanowiły kwotę 116 754,90 zł brutto). Wartość zamówienia wskazuje, iż jednostka powinna udzielić zamówienia zgodnie z unormowaniami zawartymi w regulaminie, określonym dla trzeciego przedziału wartościowego zamówienia. **Przedłożona dokumentacja nie potwierdza przeprowadzenia postępowania z zachowaniem zasady konkurencyjności i dopełnienia wymogów formalnych wynikających z Regulaminu tj.:** rozeznanie rynku może być przeprowadzone telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie zapraszając do składania **ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej dwóch) wykonawców**. Z przeprowadzonego postępowania pracownik sporządza notatkę służbową (znak sprawy, wynikający z prowadzonego rejestru zamówień, opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji, aktualną wartość przedmiotu zamówienia oszacowaną na podstawie cen

rynkowych lub kosztorysu, przeliczenie wartości zamówienia na euro, nazwę i adres wykonawców, proponowaną cenę i inne kryteria wyboru, datę uzyskania informacji, propozycję udzielenia zamówienia wybranemu wykonawcy. Ponadto również w 2015 r. nie egzekwowano od wykonawcy obowiązku **sporządzania ilościowego rozliczenia rzeczywiście wydanych posiłków w danym miesiącu (stanowiącego podstawę wystawienia faktury) i pracownik jednostki nie potwierdzał wynikających z niego danych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w rozliczeniu obiadów za październik 2015 r. obciążono rodziców kwotą 5 472 zł za 960 obiadów, a z faktury z dnia 30.10.2015 r. wynika, iż Zespół obciążono za 1 000 obiadów szkolnych.**

Umowa o świadczenie usług cateringowych na 2016 r. została zawarta 5.01.2016 r. ponownie z PUHP Pietruszka [redacted]. Łączna wartość wynagrodzenia wykonawcy za cały okres obowiązywania umowy nie przekroczy zgodnie z umową kwoty 126 000 netto. **W umowie ustalono cenę za posiłki dla uczniów szkoły w wysokości 6 zł brutto, dla dzieci w przedszkolu w cenie 9,30 zł. Umowa ponownie została zawarta z tym wykonawcą ponieważ zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu rodzice są zadowoleni z tych usług, wynegocjowano niższe ceny za posiłki niż w roku poprzednim (tj. na poziomie roku 2014 r.) Powyższe uchybia jednak postanowieniom Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w Zespole oraz art. 44 ustawy o finansach publicznych.**

Regulaminu przy udzielaniu zamówień publicznych w 2014 r. nie zastosowano również przy zakupie węgla kamiennego ekogroszek. Wydatki związane z zakupem opału w 2014 r. zgodnie z rozrachunkami z firmą BARTEX stanowiły kwotę 20 212 zł brutto w tym koszty transportu 1 230 zł. W 2015 r. wydatki z tego tytułu stanowiły kwotę 15 680 zł brutto.

W przedłożonym rejestrze zamówień o wartości poniżej 30 000 euro odnotowano tylko jedno zamówienie na usługi cateringowe na 2015 r. bez adnotacji o cenie, dacie zawarcia i zakończenia umowy.

W jednostce obowiązuje umowa z dnia 30.09.2010 r. zawarta przez poprzedniego Dyrektora Zespołu z firmą Ochrona Juwentus Sp. z o. o. Umowa dotyczy ochrony obiektu za wynagrodzeniem 40 zł netto i została zawarta na czas nieokreślony.

Zwraca się uwagę na stosowanie ustawy pzp przy zawieranie umów na zamówienia publiczne. W świetle przedmiotowej ustawy istnieje obowiązek ustalenia wartości zamówienia w celu ustalenia zakresu stosowania ustawy. Zgodnie z art. 34 ust.3 ustawy jeżeli zamówienia udziela się na czas:

1) nieoznaczony, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia;
2) oznaczony:
a) nie dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia,
b) dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia, a w przypadku zamówień, których przedmiotem są dostawy nabywane na podstawie umowy dzierżawy, najmu lub leasingu z uwzględnieniem również wartości końcowej przedmiotu umowy w sprawie zamówienia publicznego.
Jednakże zgodnie z art. 143. ustawy na czas nieoznaczony może być zawierana umowa, której przedmiotem są dostawy:
1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;
2) (uchylony)
3) gazu z sieci gazowej;
4) ciepła z sieci ciepłowniczej;
5) licencji na oprogramowanie komputerowe.
1a. Na czas nieoznaczony może być również zawierana umowa, której przedmiotem są usługi przesyłowe lub dystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

4.4. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w szkole określono w instrukcji kasowej. **Zgodnie z instrukcją, kasowymi dowodami przychodowymi są kwitariusze przychodowe, natomiast z raportów kasowych wynika, że wpływ gotówki do kasy dokumentowany jest na podstawie dowodów KP. Instrukcja kasowa nie została wprowadzona przez Dyrektora stosownym zarządzeniem jednakże fakt zapoznania się z jego treścią został potwierdzony przez sekretarza szkoły pełniącego funkcję kasjera i główną księgową. Z raportów kasowych wynika, że raporty kasowe są sporządzane przez główną księgową.** Ponadto z instrukcji wynika: „Funkcjonowanie kasy, a tym samym wykonywanie funkcji kasjera podlega okresowym kontrolom. Kontrole przeprowadza komisja powołana przez dyrektora szkoły nie rzadziej niż dwa razy w roku na dzień 30.06 i 31.12. Na koniec okresu sprawozdawczego przeprowadza się inwentaryzację kasy przez komisję powołaną przez Dyrektora szkoły.” **W toku czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanym okresie nie przeprowadzono, kontroli ani inwentaryzacji kasy.**

Ponadto kontrola wykazała, że w kilku przypadkach operacje gospodarcze, polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na udzielenie zaliczki oraz odprowadzeniu na rachunek bankowy z kasy środków wynikających

z rozliczenia zaliczek, ewidencjonowano z pominięciem ujęcia tych zdarzeń na koncie 141 *Środki pieniężne w drodze*, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższe dotyczy przeanalizowanych raportów kasowych od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.:

- Raport Kasowy nr 2/2014 z dnia 30.01.2014 r. zapisy na kwotę 1,49 zł,
- Raport Kasowy nr 10/2014 z dnia 17.04.2014 r. zapisy na kwotę 750,00 zł,
- Raport Kasowy nr 11/2014 z dnia 13.06.2014 r. zapisy na kwotę 5,04 zł.

Tym samym na półrocze 2014 r. wystąpiła niezgodność obrotów konta 101 *Kasa* z obrotami konta 141 *Środki pieniężne w drodze* na kwotę 756,53 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano raporty kasowe wraz z dowodami kasowymi w wyniku czego stwierdzono:

- w raporcie kasowym nr 19/2014 z dnia **03.12.2014 r**. dokonano wypłaty zaliczki w kwocie 314,43 zł pracownikowi, który według instrukcji kasowej pełni funkcję kasjera, a następnie w raporcie kasowym nr 21/2014 z dnia 11.12.2014 r. rozliczono zaliczkę. Kontrola wykazała, iż z wszystkich przedłożonych przez pracownika faktur 3 dotyczyły zakupów dokonanych w dniach przed podjęciem zaliczki tj. faktury nr 14349/12/2014 z dnia **02.12.2014 r.** na kwotę 34,64 zł, nr 13563/11/2014 z dnia **22.11.2014 r**. na kwotę 109,78 zł oraz nr 4052/2014 z dnia **22.11.2014 r**. na kwotę 43,01 zł. Wypłacona w formie zaliczki kwota w pewnej części stanowiła zatem zwrot wydatków na rzecz Zespołu poniesionych przez pracownika ze środków własnych, a nie rozliczenie wcześniej pobranej zaliczki.
- podobnie w raporcie kasowym nr 10/2015 z dnia **10.12.2015** r. wypłacono zaliczkę w kwocie 100 zł, którą rozliczono fakturami z dnia **9.12.2015 r.** Wobec powyższego pobrana z kasy gotówka tak jak powyżej nie miała znamion zaliczki, stanowiła bowiem zwrot wydatku poniesionego przez pracownika.
- w raporcie kasowym nr 82/2015 z dnia 08.10.2015 r. udzielono zaliczki na wypłatę stypendiów w kwocie 500 zł. Stwierdzono brak pokwitania odbioru gotówki na załączonych decyzjach Dyrektora ZSP nr 3 o przyznaniu stypendium tj. podpisu, kwoty i daty otrzymania gotówki oraz dokumentu potwierdzającego rozliczenie zaliczki.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych wartościowo jeżeli ich zakup jednostkowy przekracza kwotę 1 000 zł. Zakupy do kwoty 1 000 zł ujmuje się w księgach ilościowych.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym. Wyrywkowo sprawdzono wpisy do księgi inwentarzowej ilościowej K2 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi okresu objętego kontrolą, nie stwierdzając uchybień. **Zauważa się jednak, iż składniki majątku i wyposażenie w szkole nie są oznaczone numerami inwentarzowymi.**

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2015 r. przedstawia się następująco:

- 011-0 - grunty o wartości 911 476,65 zł. W okresie objętym kontrolą decyzją nr 124/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2.12.2014 r. został wygaszony trwały zarząd na gruncie o powierzchni 0,3556 o wartości 38 454,26 zł.
- 011-1 - budynek szkoły i przedszkola o łącznej wartości 1 323 220,56 zł. **W księgach inwentarzowych powyższa wartość została wyodrębniona jako cztery składniki inwentarzowe: budynek - 134 788,33 zł, budynek szkoła - 811 390,68 zł, budynek – szkoła – 11 451,55 zł (odwodnienie), budynek przedszkole – 365 600 zł. Podczas gdy faktycznie zespół ma oddane w trwały zarząd dwa budynki, a wskazane pozostałe wartości stanowiły zwiększenie wartości środka trwałego.**
- 011-2 – ogrodzenie o wartości 7 172,69 zł oraz 011-290 – boisko sportowe o wartości 370 906,50 zł, 011-290- strefa gier (zagospodarowanie terenu) – 58 326,17 zł (przyjęta na stan majątku na podstawie dowodu PT -25/2015),
- 011-3 – dwa kotły grzewcze o łącznej wartości 32 103,20 zł,
- 011-8 – dwa place zabaw o łącznej wartości 161 070,29, dwie kserokopiarki o łącznej wartości 9 000 zł, tablica interaktywna o wartości 5 440 zł, wyposażenie kuchni o łącznej wartości 20 519,17 zł. **Wyposażenie kuchni do ksiąg inwentarzowych wprowadzono jedną kwota na podstawie dowodu PT 11/2012 z 21.09.2012 r. pomimo, że wartość tego majątku stanowiły: zmywarka o wartości 8 723,78 zł, kuchnia elektryczna z piekarnikiem o wartości 8 164,12 zł i stół kuchenny o wartości 3 631,27 zł. Zauważa się ponadto, iż tablica interaktywna jako pomoc naukowa winna być zaksięgowana na koncie 013.**
- 013 - pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 131 982,39 zł. W 2014 r. dokonano zdjęcia z konta 013 na podstawie protokołu likwidacji z dnia 10.11.2014 r. drukarki, 3 monitorów, 5 komputerów o łącznej wartości 13 725 zł oraz środków o wartości 6 350,97 zł

na podstawie protokółu likwidacji z 31.12.2014 r. dotyczącego likwidacji: kserokopiarki, 2 telewizorów, szafy, pieca co., piekarnika, lodówki, szafki RTV. **Do kontroli nie przedłożono dowodu oddania zużytego sprzętu elektronicznego do właściwego punktu odbioru**. Ponadto w 2014 r. przeniesiono z konta 013 majątek o wartości 18 876,37 zł do ewidencji ilościowej w związku ze zmianą zasad ewidencji majątku w jednostce. Z księgi inwentarzowej wynika, iż niektóre składniki inwentarza w księdze ujęto w łącznej wartości np. w poz. VI/11/1 wpisano sprzęt do wychowania fizycznego o wartości 2 196 zł ze wskazaniem ilości „1" podobnie w poz. V/13 wpisano wyposażenie przedszkola w ilości „1" w łącznej kwocie 19 224,37 zł. W 2015 r. stan pozostałych środków trwałych uległ zwiększeniu w związku z zakupem 7 zestawów komputerowych na kwotę 10 000 zł, laptopa o wartości 1 999,98 zł, wyposażenia pokoju pielęgniarki na łączną kwotę 3 836 zł, zestawu nagłaśniającego o wartości 1 249 zł oraz otrzymaniem z MZO tablicy interaktywnej i projektora na łączna kwotę 6 273 zł.

- 020 - wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 18 761,21 zł. **W toku czynności kontrolnych ustalono, że stan konta 020 na dzień 1.01.2014 r. stanowił kwotę 16 664,55 zł, natomiast z ksiąg inwentarzowych wynika, iż wartości niematerialne stanowiły kwotę 15 433,29 zł. W księgach inwentarzowych w 2014 r. ujęto pod datą 20.03.2014 r program Arcabit na kwotę 501 zł, którego nie ujęto w ewidencji księgowej, natomiast w księgach rachunkowych ujęto pod datą 12.11.2014 r. protokół likwidacji na kwotę 730,26 zł. podczas gdy z ksiąg inwentarzowych nie odnotowano rozchodu tego majątku.**
- 014 - zbiory biblioteczne o wartości 21 217,01 zł. **W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie ujmowano na bieżąco nabytych zbiorów bibliotecznych** np.: faktury nr 5030191322 z dnia 25.08.2015 r. na zakup zestawu podręczników do szkoły podstawowej kl. 4 na kwotę 1 801,80 zł, faktury nr 5030216644 z dnia 10.09.2015 r. na zakup podręczników do języka angielskiego na kwotę 544,50 zł, faktury nr 80/11/12/15 z dnia 17.12.2015 r. na kwotę 1 300 zł, faktury nr 79/11/12/2015 z dnia 17.12.2015 r. na kwotę 325 zł za zakup książek do biblioteki szkolnej w ramach rządowego programu „Książki naszych marzeń" **Dopiero pod datą 31.12.2015 r. zaksięgowano na koncie 014 księgozbiór o wartości 4 565,30 zł.**

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Dyrektora nr 3 z dnia 1.10.2012 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. W instrukcji określono, iż inwentaryzacja przeprowadzana jest w zakresie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu raz na 4 lata. W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono inwentaryzacji w tym zakresie. **W toku czynności kontrolnych ustalono, że zarówno w 2014 jak i 2015 roku nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości tj. przeprowadzenia na**

ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 3 w Tychach.

5. Pouczenie:

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

Tychy, dnia 21.06.2016 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 3 w Tychach	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
4.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]