

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 w Tychach w dniach od 2.02.2015 r. do 6.02.2015 r. przez mgr [REDAKTED], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.2.2015 z dnia 29.01.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi, księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz gospodarka majątkiem trwałym za lata 2013 – 2014.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),



- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.),
- Uchwała Nr 75199 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanym okresie.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty.

Czas trwania cyklu kształcenia w szkole podstawowej, zgodnie z przepisami w sprawie ramowych planów nauczania, wynosi 6 lat.

Szkoła prowadzi roczne przygotowanie przedszkolne dzieci 5 i 6 letnich.

W szkole funkcjonują oddziały przedszkolne do których uczęszczają dzieci w wieku 3-6 lat.

Celem kształcenia Szkoły jest harmonijna realizacja zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności i wychowania poprzez:

- 1) przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- 2) kształtowanie postawy uczniów, inspirującej ich aktywność badawczą i ciekawość świata oraz skłaniającej do efektywnego spędzania czasu wolnego;
- 3) wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności, wspomagające ich samodzielność, niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
- 4) kształtowanie umiejętności radzenia sobie z trudnymi sytuacjami mogącymi sprzyjać w sięganiu po używki lub uleganiu innym uzależnieniom;
- 5) rozwijanie u uczniów zdolności do samodzielnego dokonywania wyboru zachowań właściwych dla zdrowia własnego i innych ludzi,
- 6) wyrabianie pozytywnego stosunku do nauki.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 1.09.2004 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach od 1.03.2010 r. do nadal.

Am h

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S i Rb-N za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji w 2014 r.,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2013 - 2014,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Uregulowania wewnętrzne jednostki Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach wprowadził następującymi Zarządzeniami:

- nr 22/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami,
- nr SP3T/0161-13/14 z dnia 7 października 2014 r. w sprawie zmiany Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym jednostki, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz polityki rachunkowości,
- nr 23/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej,
- nr 6/2011 z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Wydatki poniesione przez jednostkę w kontrolowanym okresie zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE	
Dział	Rozdział	Paragraf	2013 r.	2014 r.
		3020	2.523,97	2.695,94
		4010	1.066.173,28	1.126.891,31
		4040	91.821,37	85.233,22
		4110	194.246,14	196.488,18
	80101	4111	0,00	171,00
		4120	20.373,88	21.178,91
		4121	0,00	24,50
		4170	0,00	1.000,00
		4210	58.418,80	38.251,81

801		4211	2.082,46	0,00
		4230	229,40	299,33
		4240	44.839,59	8.977,10
		4241	0,00	5.500,00
		4260	73.803,21	70.627,50
		4270	599,99	997,85
		4280	580,00	1.400,00
		4300	5.882,89	10.875,30
		4301	2.242,85	1.696,80
		4350	1.357,64	1.217,70
		4360	1.006,56	593,71
		4370	1.068,16	968,40
		4410	191,81	400,00
		4411	1.914,86	3,60
		4421	31.542,96	29.232,00
		4430	0,00	1.643,83
		4440	78.788,00	77.503,00
		4480	152,00	154,00
		4520	476,00	2.252,00
		4700	920,00	741,80
		6050	38.485,47	0,00
	80103	4010	161.989,98	184.228,89
		4040	6.021,02	11.558,71
		4110	26.761,50	31.948,76
		4120	4.177,26	4.160,35
		4210	14.508,52	990,99
		4240	4.999,99	1.288,37
		4280	35,00	230,00
		4440	8.941,00	12.210,00
		4700	0,00	55,00
	80146	3020	1.000,00	500,00
		4410	1.682,60	1.680,90
		4700	6.815,00	2.937,00
	80148	3020	399,80	450,00
		4010	65.642,25	67.322,78
		4040	5.102,29	5.249,58
		4110	10.635,37	12.287,66
		4120	605,62	583,11
		4210	2.183,59	1.599,56
		4220	57.220,00	73.708,00
		4260	5.417,00	8.455,66
		4280	120,00	0,00
		4300	1.166,89	1.471,24
		4440	3.282,00	3.282,00
		4520	157,60	750,20

	80195	4210	298,59	2.999,78
854	85401	3020	300,00	0,00
		4010	106.904,50	134.475,05
		4040	5.847,23	7.756,77
		4110	19.388,32	23.306,22
		4120	2.457,76	3.101,45
		4210	0,00	999,27
		4280	75,00	115,00
		4440	8.726,00	10.166,00
	85415	3240	1.610,00	1.820,00
		3260	5.225,13	6.319,63
RAZEM:			2.259.418,10	2.305.011,98

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania i wydatków wykonanych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w sprawozdaniach:

- za III kwartał 2013 r.,
- za II kwartał 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono niezgodności.

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

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE	
Dział	Rozdział	Paragraf	2013 r.	2014 r.
801	80101	0690	72,00	239,00
		0750	3.382,50	8.013,32
		0920	2.861,68	1.680,86
		0970	2.550,40	2.309,08
	80148	0830	58.019,00	75.204,00
RAZEM:			66.885,58	87.446,26

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

Podczas weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w dniu 15.01.2013 r. przekazano z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący kwotę 5.625,40 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7/2013 w dniu 24.01.2013 r. dokonano zwrotu kwoty 5.625,40 zł na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z udzielonymi przez główną księgową wyjaśnieniami, środki zostały przebrane z ZFŚS w celu uregulowania w terminie zobowiązań wobec braku środków na rachunku bieżącym jednostki. Przyczyną takiego stanu rzeczy było złożenie zapotrzebowania na środki finansowe w zaniżonej kwocie. Takie działanie jest nieprawidłowe, gdyż środki zgromadzone na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych powinny służyć wyłącznie finansowaniu działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu,
- w 2013 r. nie potrącano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń co wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. (Dz. U. z 1998 Nr 153 poz.1005),
- dokonano błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych na zakup pomocy naukowych (zgodnie z opisem na odwrocie faktury przeznaczone do konkretnych sal lekcyjnych) w postaci projektora Sony i głośników za kwotę 2.563,00 zł (dokument nr 378/6/2013) oraz TV Toshiba za kwotę 1.600 zł (dokument nr 209/10/13) klasyfikując wydatki w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 4240 – zakup pomocy naukowych.
- dokonano niepełnej dekretacji z pominięciem kont Wn 401 – „zużycie materiałów i energii” oraz Ma 760 – „pozostałe przychody operacyjne” dokumentów dotyczących otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych tj.:
 - szafek do szatni o wartości 3.788,28 zł przekazanych przez Radę Rodziców,

- laptopa DELL o wartości 1.450 zł otrzymanego przez Szkołę w konkursie „Mój pierwszy dzień w szkole”,
- ekspresu do kawy o wartości 536,90 zł od prywatnego darczyńcy.

Powyższa nieprawidłowość uchybia przepisom zawartym w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące unormowania wewnętrzne regulujące sposób ponoszenia wydatków budżetowych powyżej określonego pułapu cenowego:

- Zarządzenie nr SP3T/0161-2/13 z 2 kwietnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Zgodnie z zarządzeniem do zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 10.000 zł brutto nie stosuje się postanowień regulaminu. Powyżej kwoty 10.001 zł ustalono procedurę w, której pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie cenowego, zapraszając do składania ofert wg. wzoru co najmniej 3 wykonawców oraz sporządza protokół. Dyrektor udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę.
- Zarządzenie nr SP 3T/0161-23/14 z dnia 9 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Do zamówień publicznych o wartości poniżej 6.000 euro netto nie stosuje się postanowień niniejszego regulaminu. Zamawiający prowadzi negocjacje z jednym wykonawcą. Szczegółową procedurę udzielenia zamówienia ustalono od 6.000 do 30.000 euro netto.

W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu usługi wykonania systemu telewizji przemysłowej i systemu sygnalizacji włamania i napadu. Zgodnie z planem finansowym jednostka miała postawione do dyspozycji środki w kwocie 39.621 zł w dniu 22.03.2013 r. W świetle obowiązujących w jednostce ww. Zarządzeń do kontroli przedłożono dwie oferty:

- Agencji Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych "ALAN" z dnia 30.05.2012 r. w której wyceniono system CCTV na łączną kwotę 29.506,47 zł brutto



- i wykonanie systemu SSWiN na kwotę 10.114,29 zł brutto oraz usługę monitoringu obiektu za 50 zł netto miesięcznie, konserwacja systemu 70 zł netto co 3 m-ce,
- Solid Security z dnia z 16.07.2012 r., w której wyceniono dwie wersje do systemu CCTV tj. na kwotę 10.471,06 zł netto i 11.772,91 zł netto plus koszt okablowania skrętka UDP w cenie 2,40 zł/mb oraz okablowania zasilającego 2 razy 2,40/mb. System alarmowy wyceniono na kwotę 3.260 zł, a miesięczny abonament za monitoring i interwencje załóg patrolowych 40 zł netto za dodatkowe podjazdy w celach prewencyjnych wskazano cenę 25 zł za jednorazowy podjazd.

Zauważa się, iż ww. oferty znacząco różnią się zarówno ceną jak i zakresem wycenionych systemów. Do kontroli nie przedłożono zapytania o przedmiot zamówienia. Oferenci zidentyfikowali i wycenili zamówienie wg własnych kryteriów. Wobec powyższego oferty były nieporównywalne. Ostatecznie wykonanie zamówienia powierzono Agencji Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych "ALAN". Dyrektor argumentował ten wybór profesjonalizmem i szczegółowością firmy przy wycenie zamówienia oraz brakiem opłaty za dodatkowe podjazdy prewencyjne. Zgodnie z fakturą nr FA/13/05850 z dnia 6.11.2013 r. jednostka poniosła za ww. usługę wydatek w kwocie 38.485,47 zł. Zauważa się, że oferta opiewała na kwotę 39.620,76 zł, a jednostka nie dysponuje protokołem odbioru robót ani szczegółową specyfikacją z której wynikałby zakres wykonanych prac. **Do kontroli nie przedłożono, innej dokumentacji związanej z realizacją ww. zamówienia, co uchybia postanowieniom zawartym w obowiązującym w jednostce regulaminie udzielania zamówień.**

Weryfikacji poddano również protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, (załącznik nr 3 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych 2 kwietnia 2013 r.) na dostawę szafek na ubrania dla uczniów. Z protokołu wynika, iż w dniu 28.03.2013 r. zwrócono się do 3 wykonawców z zapytaniem ofertowym. Przedłożona dokumentacja nie zawierała jednak treści zapytania ofertowego. W trakcie kontroli ustalono, że ofertę pobrano ze stron internetowych firm i doprecyzowano telefonicznie. Zamówienie udzielono firmie TEZAP SJ z Dzierżoniowa, która zaoferowała najniższą cenę. W ramach niniejszego zamówienia poniesiono wydatek z budżetu jednostki na łączną kwotę 20.456,59 zł za 27 szafek na podstawie faktury nr 2130/G/2013 z 26.08.2013 r. i faktura 2110/G/2013 z 23.08.2013 r.

Mając na uwadze wysokość budżetu, jaki ma do dyspozycji jednostka i ponoszone przez nią wydatki Regulamin udzielenia zamówienia z dnia 9 października 2014 r., w którym ustalono pułap wydatków, powyżej, którego ma

zastosowanie regulamin na poziomie 6.000 euro netto prawdopodobnie nie będzie miał zastosowania bądź będzie miał zastosowanie w jednostce sporadycznie. Nie taka jest natomiast intencja wprowadzania uregulowań wewnętrznych, które mają normować działania jednostki i stanowić element kontroli zarządczej.

W toku czynności kontrolnych wrywkowo sprawdzono terminowości przekazywania dochodów budżetowych i nie stwierdzono uchybień.

4.3 Gospodarka kasowa

W kontrolowanej jednostce obrót gotówkowy normowany jest zapisami Instrukcji Kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 23/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. zgodnie, z którą występowanie obrotu gotówkowego, winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć tylko wydatków bieżących. W instrukcji nie uregulowano zasad rozliczania zaliczek. Podczas wrywkowej weryfikacji gospodarki kasowej ustalono, iż w 2013 r. w jednostce, udzielano kolejnej zaliczki na żywienie pomimo braku rozliczenia poprzedniej. Przykładowo w dniu 2.01.2013 r. wypłacono zaliczkę w kwocie 3.000 zł, a w dniu 15.01.2013 r. kolejną zaliczkę pomimo, iż z przedłożonych faktur wynika, że do tego dnia wydatkowano tylko 2.091,99 zł. Podobnie w dniu 15.03.2013 r. wypłacono zaliczkę na żywienie w kwocie 1.000 zł, pomimo nie rozliczenia się z poprzedniej zaliczki w kwocie 3.500 zł, podczas gdy z faktur wynika, że do 15.03.2013 r. wydatkowano środki w kwocie 1.514,08 zł. W 2014 r. zaniechano jednak takiego sposobu rozliczania zaliczek.

Do kontroli przedłożono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie Szkoły Podstawowej nr 3 wg stanu na 31.12.2014 r. W protokole ustalono rzeczywisty stan gotówki w kwocie „0” zgodny z raportem kasowym i kontem księgowym 101, nie stwierdzono również niezgodności w ilości i numerach czeków do poszczególnych rachunków. W protokole stwierdzono, że gospodarka kasowa w 2014 r. była prowadzona zgodnie z zasadami zawartymi w instrukcji kasowej.

4.4 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Instrukcja dotycząca *Gospodarki drukami ścisłego zarachowania* została wprowadzona w kontrolowanej jednostce zarządzeniem Dyrektora nr 6/2011 z dnia 15.12.2011 r. Zgodnie z pkt.1 ww. instrukcji „Gospodarką drukami ścisłego zarachowania winny być objęte w szczególności druki, które podlegają kontroli ilościowej: чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, druki KP, KW”, arkusze inwentaryzacyjne. **W instrukcji zapisano, iż ewidencję ww. druków prowadzą pracownicy, którym**

powierzono druki zgodnie z zakresem obowiązków. W związku z powyższym pracownik, który dysponuje drukami i na ich podstawie dokonuje operacji gotówkowych sam sprawuje kontrolę nad ich ewidencją i obrotem. Taki podział obowiązków nie zapewnia, zatem dostatecznej kontroli przychodu i rozchodu powyższych druków.

Sprawdzeniu w zakresie zgodności prowadzonych w nich zapisów ze stanem faktycznym poddano następujące księgi druków ścisłego zarachowania:

- dot. arkuszy spisu z natury,
- dot. arkuszy spisu z natury z systemu,
- dot. dowodów KW i KP oraz raportów kasowych,
- dot. czeków.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzano niezgodności.

Do kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2014 r. w którym zinwentaryzowano kwitariusze przychodowe, KP, KW, raporty kasowe, karty rowerowe, gilosze, arkusze inwentaryzacyjne nie stwierdzając różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym. **Podczas gdy w toku czynności kontrolnych w zakresie kwitariuszy przychodowych ustalono, że w ewidencji na dzień 31.12.2014 r. stan kwitariuszy wynosił 100 egzemplarzy, czyli jeden bloczek, a w protokole z inwentaryzacji wykazano 8 bloczków. Ponadto stwierdza się, że w księdze nie ewidencjonowano przychodu wszystkich zakupionych bloczków w momencie zakupu. Przychód poszczególnych bloczków odnotowano dopiero bezpośrednio przed ich wydaniem. Stwierdzono, również że kwitariusze o nr 4016601 do 4016700 zostały już wydane i użytkowane, a nie zostało to odnotowane w księdze po stronie rozchodu tylko ujęte po stronie przychodu.**

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym

Unormowania wewnętrzne dotyczące ewidencji majątku jednostki zostały zawarte w załączniku nr 3 do polityki rachunkowości.

W jednostce prowadzone są następujące księgi dotyczące ewidencjonowania majątku, z których według stanu na dzień 31.12.2014 r. wynikają poniższe wartości:

- środków trwałych, w podziale na:
 - grunty (gr. 0) o wartości ogółem 2.079.088,92zł,
 - budynki (gr. 01) o wartości ogółem 630,633,88 zł,
 - budowle szkolne (gr.02) o wartości ogółem 166.638,26zł,



- maszyny i urządzenia techniczne (gr. 04) o wartości ogółem 21.507zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (gr. 05) o wartości ogółem 9.829,99 zł,
- urządzenia techniczne (gr. 06) o wartości ogółem 62.633,47 zł,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. 08) o wartości ogółem 220.557,44 zł.

Stwierdzono zgodność ewidencji środków trwałych z ewidencją księgową konta 011.

W okresie objętym kontrolą wartość majątku na koncie 011 uległa zmianie w wyniku:

- zmniejszenia wartości gruntu w związku z informacją z dnia 17.02.2014 r. z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w sprawie weryfikacji wartości nieruchomości oddanych w trwały zarząd i przekazaniem zestawienia ze wskazaniem prawidłowej wartości nieruchomości. Wartość gruntu wyceniona wg prawidłowej stawki to kwota 2.682.319,76 zł (aktualizacja dokonana pod datą 31.12.2013 r.),
 - zwiększenie wartości ogrodzenia o kwotę 43.050,00 zł na podstawie dowodu Pt-17/2014 z UM Tychy z dnia 31.10.2014 r.,
 - zwiększenia w związku z instalacją systemu telewizji przemysłowej o wartości 28.371,18 zł i systemu sygnalizacji włamania i napadu o wartości 10.114,29 zł (faktura nr FA/13/05850 z dnia 6.11.2013 r.). W księdze inwentarzowej wykazano te systemy w dwóch pozycjach i nadano dwa nr inwentarzowe tj. system telewizji przemysłowej nr 6-62-629 i system sygnalizacji włamania i napadu nr 6-62-624 podczas gdy w księgach rachunkowych wprowadzono środek dowodem PT zamiast OT w łącznej kwocie 38.485,47 zł pod nr 6-62-624.
- pozostałe środki trwałe
 - przedłożono dwie księgi ilościowo – wartościowe, w których łączną wartość majątku na dzień 31.12.2014 r. wykazano w kwocie 272.745,77 zł zgodnie z ewidencją księgową na koncie 013,
 - wartości niematerialne i prawne zgodnie z ewidencją księgową oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2014 r. wynosi 31.736,49 zł.
 - zbiory biblioteczne (zgodnie z ewidencją księgową) na dzień 31.12.2014 r. wartość stanowi kwotę 21.078,57 zł.

Do kontroli przedłożono tabelę amortyzacyjną, w której wskazano, iż ogrodzenie będzie amortyzowane wg. stawki 4,5% zamiast 2,5 %. Zgodnie z objaśnieniami szczegółowymi do Klasyfikacji Środków Trwałych w skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się także obiekty pomocnicze obsługujące dany budynek

m.in. ogrodzenia. Z powyższego wynika, że co do zasady, ogrodzenie powinno mieć taki sam symbol KŚT jak obiekt, który otacza, a tym samym podlega takiej samej stawce amortyzacyjnej jak budynek. W związku z tym ogrodzenie podlega amortyzacji według takich samych stawek, jakie obowiązują w odniesieniu do budynków.

Również w zakresie amortyzacji serwera wskazano błędną stawkę tj. 20% zamiast stawki 30%.

W trakcie czynności kontrolnych wrywkowo sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania zakupionych środków zarówno w ewidencji ilościowej jak i ewidencji ilościowo-wartościowej i nie stwierdzono niezgodności. Do kontroli przedłożono również protokoły likwidacji i potwierdzenie odbioru sprzętu do utylizacji.

Zarządzeniem nr SP3T/0161-15/14 z dnia 2.12.2014 r. Dyrektor zarządził sporządzenie inwentaryzacji okresowej w formie spisu z natury dotyczącą pozostałych środków trwałych w terminie 11.12.2014 r. do 19.12.2014 r. powołując jednocześnie komisję inwentaryzacyjną. W zarządzeniu wskazano, iż inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2014 r. Przedłożone arkusze są wydrukowane z systemu, a komisja spisowa ustala ilość poszczególnych środków wpijając ją odręcznie do arkuszy. Następnie dane z arkusza zostały wprowadzone do systemu, który porównał stan ilościowy i dokonał wyceny. Arkusze przed wydaniem komisji mają nadawane numery i są ujmowane w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Z zestawienia zbiorczego spisu z natury wynika: 143 środków trwałych na kwotę 260.346,73 zł, a z ewidencji 140 składniki na łączną kwotę 259.299,73 zł (tyle też było ujęte w ewidencji księgowej). Wynikła więc nadwyżka w ilości 3 składników na łączną kwotę 1.047 zł dotyczyła wieży Panasonic - 330 zł, wieży Philips - 327 zł, RM Philips - 390 zł. W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdował się protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, z którego wynika, iż przyczyną nadwyżek jest sprzęt zakupiony 1.12.2014 r. którego wartość nie powinna być ujmowana w spisie na dzień 30.11.2014 r.

Do kontroli przedłożono ponadto pozostałe dokumenty dotyczące przeprowadzonej w 2014 r. inwentaryzacji tj.:

- protokół uzgodnienia sald na dzień 30.11.2014 r. w zakresie konta 011 w kwocie 3.190.918,96 zł, konta - 013 w kwocie 259.299,73 zł, konta 020 31.736,49 zł,
- protokół z uzgodnienia i weryfikacji sald na dzień 31.12.2014 r. w zakresie kont 020 i 011 (w tym gruntów) jak również kont 071 i 072, 201 i 221,
- arkusz spisu z natury magazynu żywnościowego z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 1.900,32 zł,

- potwierdzenia sald z 2014 r.

Zgodnie z art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Zapis ten został również wprowadzony do załącznika nr 1 do instrukcji inwentaryzacyjnej – „inwentaryzację przeprowadza się wg stanu na dzień 31 grudnia”. **Zauważa się, natomiast, że inwentaryzacja została przeprowadzona wg. stanu na dzień 30.11.2014 r., co uchybia ww. unormowaniom.**

Nadmienia się, że ww. termin ustawa w art. 26 ust.3 pkt.1 uważa za dotrzymany jeżeli inwentaryzację składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 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 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 782 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.



5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDACTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 2.03.2015 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED] DYREKTOR SZKOŁY [REDACTED]	Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
2.	[REDACTED] GŁÓWNY KSIĘGOWY [REDACTED]	Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 3 w Tychach
3.	[REDACTED] GŁÓWNY SPECJALISTA [REDACTED]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy