

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Młodzieżowym Domu Kultury nr 2 w Tychach w dniach od 21.11.2005 r. do 25.11.2005 r. przez [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-31-192/05 z dnia 17.11.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości poniesionych wydatków w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.03.2005 r. w sprawie rodzajów i szczególnych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 52, poz. 467),
- Uchwała nr 0150/779/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 31.01.2002 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Tychy stanowiącego załącznik do uchwały nr 0150/608/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 26.04.2001 r. ustala się wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Tychy,

- Pełnomocnictwo nr 0113/57/2002 z dnia 11.12.2002 r. na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym – pełnomocnictwo dla Pani dyrektor Krystyny Charchut,
- Decyzja nr 68/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 05.05.2003 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomości z zasobu gminy,
- Uchwała nr 5/2002 Rady Pedagogicznej Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach z dnia 07.11.2002 r. w sprawie zatwierdzenia tekstu jednolitego statutu Młodzieżowego Domu Kultury,
- Uchwała nr 9/2005 Rady Pedagogicznej Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach z dnia 02.06.2005 r. w sprawie zatwierdzenia statutu Młodzieżowego Domu Kultury,
- Regulamin tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników MDK nr 2 w Tychach obowiązujący od 1.01.2003 r.,
- Uchwała nr 0150/XXXII/592/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 24.02.2005 r w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy,
- Uchwała Nr 0150/VII/105/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 roku w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Młodzieżowym Domu Kultury nr 2 w Tychach ul. Elfów 56,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Młodzieżowy Dom Kultury nr 2 jest placówką oświatowo-wychowawczą, przy której działa świetlica.

Zgodnie ze statutem placówka realizuje zadania określone w ustawie a w szczególności:

- rozwija różnorodne zainteresowania uczestników,
- kształtuje umiejętności spędzania czasu wolnego,
- przygotowuje do aktywnego uczestnictwa w życiu kulturalnym,
- pogłębia i poszerza wiedzę wykraczającą poza programy szkolne,
- stwarza warunki do rozwoju intelektualnego młodzieży szczególnie utalentowanej w różnych dziedzinach nauki i techniki,
- rozwija zamiłowanie do uprawiania krajoznawstwa i turystyki,

- umożliwia podnoszenie sprawności fizycznej oraz kształtuje nawyki czynnego wypoczynku,
- inspiruje amatorski ruch artystyczny i naukowy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach od 01.03.2002 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach od 1.01.2003 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2004:

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

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 112.502,32 zł, co stanowi 16,66 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.,

- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych i rachunku środka specjalnego,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 108.323,26 zł, co stanowi 15,72 % zaplanowanych wydatków na 2005 rok.

4. Ustalenia kontroli:

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono do wglądu kontrolującym politykę rachunkowości obowiązującą w jednostce która nie została wprowadzona w formie zarządzenia wydanego przez Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach.

Zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości każda jednostka zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości wyrażone w ustawie. Dokumentację tę czyli zasady rachunkowości w jednostce ustala kierownik, który potwierdza wydanym zarządzeniem przyjęcie zasad rachunkowości, spośród określonych ustawą, zapewniających rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych. Przyjęte do stosowania rozwiązania powinny uwzględniać specyfikę działalności jednostki.

Zasady rachunkowości i opracowanie planów kont zawarte są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069).

Wspomniana ustawa obejmuje między innymi opis przyjętych zasad rachunkowości, które przede wszystkim powinny zawierać:

- założowy plan kont,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- dokumentację systemu przetwarzania danych, w razie prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera.

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

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 50.625,93 zł.

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

Rozdział	Paragraf	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85407 Placówki wychowania pozaszkolnego	3020	460,00	460,00	460,00
	4010	479.419,00	448.507,00	448.494,80
	4040	41.762,00	40.312,00	40.312,00
	4110	89.432,00	84.782,00	84.782,00
	4120	12.403,00	11.555,00	11.555,00
	4210	4.300,00	5.688,00	5.688,00
	4240	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	4260	32.765,00	35.265,00	35.265,00
	4270	300,00	300,00	300,00
	4280	300,00	300,00	300,00
	4300	8.000,00	7.000,00	7.000,00
	4410	100,00	100,00	100,00
	4440	28.805,00	27.481,00	27.481,00
85412 Kolonie i obozy	4110	0,00	583,00	583,00
	4120	0,00	80,00	80,00
	4300	0,00	3.240,00	3.240,00
85445 Pozostała działalność	4440	0,00	7.269,00	7.269,00
		700.546,00	675.422,00	675.409,80

W trakcie weryfikacji danych wynikających z ewidencji księgowej w konfrontacji z danymi wykazanymi w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2004 r. stwierdzono następujące niezgodności, które zostały ujęte w poniższym zestawieniu:

Rozdział- Paragraf	Dane z Rb-28S	Dane z zestawienia obrotów i sald
Styczeń		
85407 - 4210	500,00	295,40
85407 - 4240	0,00	61,10
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	219,74	263,24
85407 - 3020	0,00	80,00
Luty		
85407 - 4210	1 488,70	1 284,10
85407 - 4240	0,00	61,10
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	340,54	384,04
85407 - 3020	0,00	80,00
Marzec		
85407 - 4210	1 969,63	1 765,03
85407 - 4240	793,95	855,05
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	691,55	735,05
85407 - 3020	0,00	80,00
Kwiecień		
85407 - 4210	2 148,98	1 944,38
85407 - 4240	1 292,90	1 354,00
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	784,07	827,57
85407 - 3020	0,00	80,00
Maj		
85407 - 4210	2 296,74	2 092,14
85407 - 4240	1 555,32	1 616,42
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	1 624,30	1 667,80
85407 - 3020	373,90	453,90
Czerwiec		
85407 - 4210	2 296,74	2 092,14
85407 - 4240	1 555,32	1 616,42
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	3 261,56	3 305,06
85407 - 3020	373,90	453,90
Lipiec		
85407 - 4210	2 296,74	2 092,14
85407 - 4240	1 555,32	1 616,42
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	3 261,56	3 305,06
85407 - 3020	373,90	453,90
Sierpień		

85407 - 4210	2 578,83	2 374,23
85407 - 4240	1 555,32	1 616,42
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	4 886,55	4 930,05
85407 - 3020	373,90	453,90
Wrzesień		
85407 - 4210	3 221,08	3 016,48
85407 - 4240	1 555,32	1 616,42
85407 - 4280	0,00	20,00
85407 - 4300	5 116,24	5 159,74
85407 - 3020	373,90	453,90
Październik		
85407 - 4210	3 582,78	3 378,18
85407 - 4240	2 122,03	2 183,13
85407 - 4280	200,00	220,00
85407 - 4300	5 400,55	5 444,05
85407 - 3020	373,90	453,90
Listopad		
85407 - 4210	4 155,38	3 950,78
85407 - 4240	2 122,03	2 183,13
85407 - 4280	200,00	220,00
85407 - 4300	6 256,80	6 300,30
85407 - 3020	373,90	453,90

Powyższe niezgodności wynikają z faktu, iż w dniu 28.01.2004 r. została pobrana zaliczka w kwocie 500,00 zł pierwotnie zaksięgowana na karcie kontowej 130-854-85407-4210 natomiast w dniu 14.12.2004 r., rozliczona i dokumentem PK nr 30/2004 rozksięgowana na następujące paragrafy 4210, 4240, 4280, 4300, 3020. Rozliczane wydatki zostały dokonane w listopadzie i grudniu 2004 r. a jak wynika z przedłożonej dokumentacji księgowej tj. zestawień obrotów i sald za poszczególne okresy rozliczeniowe, na podstawie wyżej wymienionego dokumenty PK **dokonano wstecznej korekty w zapisach księgowych dotyczących zaliczki popranej w styczniu 2004 r.** Tym samym zapisy w dokumentacji księgowej są niezgodne ze złożonymi Sprawozdaniami Rb-28S od stycznia do listopada 2004 r.

Zgodnie z postanowieniami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości – „Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald.”

W dokumentacji księgowej przedłożonej do wglądu znajdowały się syntetyczne zestawienia obrotów i sald, na których nie uwzględniono analitycznych zapisów księgowych do konta 130. Natomiast na zestawieniach obrotów i sald analitycznych wydrukowanych w trakcie czynności kontrolnych zapisy analityczne do konta 130 rozdziału 85407 i wyżej wymienionych paragrafów, potwierdzają iż dokonano wstecznego rozliczenia zaliczki.

Zgodnie z art. 24 pkt 5 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco jeżeli:

- pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych innych sprawozdań w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca w terminie, o którym mowa w pkt 1.

Ponadto stwierdzone błędy w zapisach zgodnie z art.25 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości poprawia się poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych, nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub zgodnie z pkt 2 poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko dokonane w sposób określony w pkt 2.

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

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, szkolenia, na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń dla nauczycieli w związku z organizacją półkolonii oraz wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło za prowadzenie koncertów, usługi przewozowe. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 wyniosła 10.240,00 zł. **W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki z tytułu umów zleceń związanych z organizacją półkolonii pierwotnie zostały poniesione z rachunku środka specjalnego, a następnie w dniu 28.07.2004 r. dokonano przekazania środków z rachunku budżetowego na rachunek środka specjalnego.**

Ponadto ustalono iż, w dniu 14.12.2004 r. została pobrana zaliczka w kwocie 2.486,45 zł. Po rozliczeniu zaliczki wydatek zakwalifikowany na § 4300 tj. faktura 2230/215/TYC-000/04 opiewała na kwotę 53,55 zł natomiast na karcie kontowej

130-854-85407-4300 pod datą 20.12.2004 r. zaksięgowano wydatek w kwocie 154,55 zł co stanowi różnicę 101,00 zł,

- § 4210 „Materiały i wyposażenie” w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu m.in. środków czystości, materiałów biurowych. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4210 stanowi kwotę 5.668,00 zł. **W trakcie kontroli stwierdzono jednak, iż w dniu 20.12.2004r. dokonano rozliczenia zaliczki z dnia 14.12.2004 r. którą wymieniono powyżej w wyniku czego dokonano zaksięgowania wydatków na karcie kontowej 130-854-85407-4210 w kwocie 1.608,93 zł, a faktury opiewały na łączną kwotę 1.709,93 zł. Różnica stanowi kwotę 101,00 zł.**

Ponadto na ww. karcie kontowej pod datą 29.12.2004 r. zaksięgowano pobrana zaliczkę w wysokości 100,00 zł, natomiast z dokumentacji źródłowej dokument księgowy nr 133 wynika, iż zaliczka została pobrana w kwocie 109,55 zł w dniu 28.12.2004 r., a faktura na zakup artykułów biurowych dotycząca rozliczenia zaliczki opiewała na kwotę 104,90 zł. Dokumentem PK nr 33/2004 z dnia 29.12.2004 r. pobrana zaliczka została rozksięgowana na paragrafy 4210 w kwocie 100,00 zł, (do wysokości planu) i 4300 w kwocie 9,55 zł.

W dniu 29.12.2004 r. pobrano zaliczkę w kwocie 109,35 zł, która została wydatkowana zgodnie z przedłożonymi dokumentami na zakup materiałów biurowych w kwocie 29,35 zł, a następnie błędnie zakwalifikowana do wydatków § 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz na badania lekarskie w kwocie 80,00 zł prawidłowo zakwalifikowana do § 4280. Tym samym jednostka dokonała wydatków w ramach § 4210 w kwocie przekraczającej limit wydatków określony planem.

W toku czynności kontrolnych ustalono również, że jednostka nie księguje wszystkich zaliczek pobieranych z rachunku budżetowego na koncie 234. W 2004 r przez konto 234 rozliczono tylko trzy pobrane zaliczki.

- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” w zakresie którego dokonano wydatków na zakup materiałów wykorzystywanych do prac plastycznych na łączną kwotę 2.500,00 zł,
- § 4260 – „Zakup energii” – w ramach niniejszego paragrafu księgowano m.in. wydatki stanowiące największy koszt wydatków rzeczowych jednostki tj. zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody. Łączna kwota obrotów na tym paragrafie stanowi kwotę 35.265,00 zł. **W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż na kartę kontową**

130-854-85407-4260 w dniu 30.12.2004 r. przeksięgowano wydatki dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne z konta 130-854-85407-4110-1 w kwocie 352,64 zł.

W dniu 16.07.2004 r. dokonano wypłaty z rachunku środków budżetowych kwoty 2.000,00 zł tytułem przyznanej pożyczki mieszkaniowej. 23.07.2004 r. powyższa kwota została zwrócona z rachunku środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2004 r.:

W jednostce obowiązuje od dnia 01.01.2003 r. Regulamin tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników MDK nr 2 w Tychach. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż regulamin jest nieaktualny w świetle obowiązujących przepisów w części dotyczącej ustalanie odpisu na ZFŚS. Ponadto niżej wymienione zapisy regulaminu są niezgodne z obowiązującą ustawą tj:

- § 6 pkt. 7 regulaminu w którym ustalono, iż nauczycielom nie przysługuje dodatkowe dofinansowanie do wypoczynku,**

- § 6 część II pkt. 2 regulaminu stanowiący, że pracownicy zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy z dotacji do wypoczynku indywidualnego korzystają proporcjonalnie do wielkości zatrudnienia.**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przy dofinansowaniu do wypoczynku indywidualnego pracowników administracji i obsługi wobec czterech pracowników przydzielono świadczenie proporcjonalnie do wielkości etatu.

Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość świadczenia nie powinna być uzależniona od wielkości etatu na jaki zatrudniony jest pracownik. Jedynym kryterium przydzielania tych świadczeń jest kryterium dochodowe.

Ponadto w 2004 r. wypłacono ze środków ZFŚS ekwiwalent z tytułu pomocy rzeczowej na zaopatrzenie jesienno zimowe dla 29 osób uprawnionych do pobrania świadczeń w łącznej kwocie brutto 10.002,50 zł. Wysokość przydzielanego świadczenia również uzależniono od wysokości etatu, co również jest niezgodne z obowiązującymi przepisami o ZFŚS.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano również następujące wydatki poniesione ze środków ZFŚS:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kwocie brutto 9.584,80 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku administracji i obsługi w kwocie 3.524,50 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku dla emerytów w kwocie 987,60 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników w kwocie 4.420,10 zł.

4.4. Wydatki poniesione ze środka specjalnego w 2004 r.:

W trakcie kontroli porównano dane wynikające z rocznego sprawozdania Rb-32 z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.:

Rozdział -Paragraf	Plan	Wydatki wykazane w sprawozdaniu	Dane z zestawienia obrotów i sald
85407 - 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	3.415,00	3.400,00	7.112,10
85407 – 4220 – „Zakup środków żywności”	75.850,00	51.431,00	51.431,00
85407 – 4240 - „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	3.000,00	2.906,00	194,00
85407 – 4300 - „Zakup usług pozostałych”	3.000,00	2.981,00	1.981,05
85412 – 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”	0,00	0,00	582,93
85412 – 4120 - „Składki na Fundusz Pracy”	0,00	0,00	79,38
85412 – 4220 - „Zakup środków żywności”	0,00	0,00	2.444,00
85412 – 4240 - „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,00	0,00	33,69
85412 – 4300 - „Zakup usług pozostałych”	0,00	0,00	4.522,31
Razem	85.265,00	60.718,00	68.380,46

Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przedstawiają się następująco:

Rozdział-Paragraf	Plan	Dane wykazane w sprawozdaniu	Dane z zestawienia obrotów i sald
85407 - 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy”	3.000,00	2.910,00	2.900,00
85407 - 083 – „Wpływy z usług”	78.035,00	53.150,00	53.150,00
85407 - 092 – „Pozostałe odsetki”	230,00	230,00	239,30
85412 – nie wskazano paragrafu	0,00	0,00	7.663,00
Razem	81.265,00	56.290,00	63.952,30

Jednostka w roku 2004 nie przewidziała w planie finansowym środka specjalnego wydatków w ramach rozdziału 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej” natomiast z ewidencji wynika, że na rachunek bankowy środka wpłynęły środki finansowe w kwocie 7.663,00 zł, zakwalifikowane do rozdziału 85412, które nie znalazły odzwierciedlenia w przedłożonym rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych środków specjalnych za 2004 r.

Ponadto w Sprawozdaniu Rb-32 nie uwzględniono wydatków poniesionych w ramach rozdziału 85412, które wynikają z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli stwierdzono również niezgodności w ramach rozdziału 85407 danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-32 z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. Niezgodności zostały przedstawione w powyższej tabeli.

Jednostka dokonała przekroczenia planu wydatków poniesionych w ramach rozdziału 85407 paragrafu 4210 na kwotę 3.712,10 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na rachunek środka specjalnego w styczniu 2004 wpłynęła kwota w wysokości 2.786,61 zł tytułem zwrotu nadpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych za marzec 2003 r. Ustalono, iż główna księgowa w dniu 29.12.2003 r. zwróciła się do Urzędu Skarbowego w Tychach z pismem o zwrot wyżej wymienionej nadpłaty na konto rachunku środka specjalnego. Powyższa kwota została wykazana w Sprawozdaniu Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 30.04.2004 r. z tytułu wpływów z różnych dochodów i następnie została zwrócona na konto Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.

4.5. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

W 2005 r. w Sprawozdaniu Rb-28S za okres od 01.01.2005 do 30.09.2005 r. w kolumnie wydatki wykonane dla 854-85407-4010 wykazano kwotę 332.151,77 zł natomiast w zestawieniu obrotów i sald wykazana została kwota 331.951,77 zł.

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.10.2005 r. zostały ujęte w tabeli:

Rozdział	Paragraf	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80195	4210	0,00	5.500,00	4.366,11
85407	3020	1.022,00	1.022,00	0,00
	4010	463.166,00	452.227,00	361.106,86
	4040	34.974,00	34.974,00	34.974,00
	4110	87.430,00	86.157,00	65.168,77
	4120	12.105,00	11.819,00	8.870,64
	4170	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	4210	6.300,00	6.300,00	3.329,39
	4240	2.000,00	2.000,00	984,80
	4260	32.753,00	32.753,00	24.046,88
	4270	300,00	300,00	300,00
	4280	300,00	300,00	0,00
	4300	6.000,00	6.710,00	4.338,37
	4350	500,00	500,00	0,00
	4410	100,00	100,00	82,10
	4440	40.143,00	40.143,00	40.143,00
	4990	0,00	0,00	-1.648,39
85412	4110	0,00	583,00	574,44
	4120	0,00	80,00	79,38
	4170	0,00	3.240,00	3.240,00
85446	4300	0,00	2.840,00	680,00
		688.593,00	689.048,00	552.136,35

4.6. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w ramach którego poniesiono wydatki m.in. wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń dla wychowawców półkolonii oraz umowy o dzieło za prowadzenie koncertu i umowy zlecenie za stróżowanie na łączną kwotę 4.740,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 04.08.2005 r. dokumentem PK nr 25/2005 została przeksięgowana kwota 99,40 zł na paragraf 4300 w celu niewykazania przekroczenia planu finansowego wydatków przewidzianych dla paragrafu 4170.

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, dokształcanie. Obroty na koncie stanowią 5.018,37 zł w tym wydatek na kwotę 99,40 zł został przeksięgowany z paragrafu 4170.
- § 4210 „Materiały i wyposażenie” w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu m.in. środków czystości, materiałów biurowych, usług drukarskich. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4210 stanowi kwotę 7.695,50 zł.

Na karcie kontowej konta 130-854-85407-4210 w dniu 26.01.2005 r. została pobrana zaliczka w kwocie 500,00 zł na wydatki rzeczowe z terminem rozliczenia do 31.12.2005 r. i jak wynika z dokumentacji księgowej do dnia zakończenia kontroli powyższa kwota zaliczki nie została rozliczona. Podobnie jak w części niniejszego protokołu dotyczącej 2004 r. zwraca się uwagę na terminowe rozliczanie zaliczek.

- § 4260 – „Zakup energii” – w ramach niniejszego paragrafu księgowano m.in. wydatki stanowiące największy koszt wydatków rzeczowych jednostki tj. zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody. Łączna kwota obrotów na tym paragrafie stanowi 24.046,88 zł.

4.7. Kontrola umów zawartych przez Młodzieżowy Dom Kultury nr 2 w Tychach:

W dniu 22.08.2002 r. została zawarta umowa na wywóz nieczystość pomiędzy MDK nr 2 w Tychach a „Eko-Zag”. Zgodnie z postanowieniami § 9 wyżej wymienionej umowy – **umowa została zawarta na czas nieokreślony** z możliwością jej rozwiązania z zachowaniem trzy miesięcznego okresu wypowiedzenia. Taki zapis w umowie jest niezgodny z postanowieniami art. 142 ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z treścią których umowę zawiera się na czas oznaczony, natomiast zawarcie umowy, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe na okres dłuższy niż 3 lata wymaga zgody określonej w wyżej wspomnianej ustawie.

4.8. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za okres od 01.01.2005 r. do 31.10.2005 r.:

Zgodnie z planem finansowym kwota odpisu na ZFŚS wynosiła 40.143,00 zł.

Środki finansowe zostały przekazane na konto ZFŚS w dniach 19.05.2005 r i 03.10.2005 r.

Do dnia 30.09.2005 r. jednostka była zobowiązana do przekazania na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środków pieniężnych do pełnej wysokości odpisu na fundusz. W sprawozdaniu Rb-28S – za wrzesień 2005 r. w kolumnie wydatki wykonane dla rozdziału 85407 § 4440 wykazano kwotę 30.107,00 zł.

Weryfikacji poddano następujące wypłacone świadczenia ze środków ZFŚS:

- zapomogi finansowe w kwocie brutto 1.000,00 zł
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie brutto 9.000,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi w kwocie brutto 3.814,70 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników brutto 5.250,00 zł,

- dofinansowanie do wypoczynku emerytów w kwocie brutto 2.814,50 zł,
- świadczenia urlopowe nauczycieli w kwocie brutto 9.654,37 zł.

Dofinansowanie do wypoczynku dla 5 pracowników administracji i obsługi przydzielone było podobnie jak w 2004 r. proporcjonalnie do wysokości etatu co jest niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4.9. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniu RB-32 za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej środka specjalnego.

Stan środków pieniężnych na rachunku środka specjalnego na dzień 31.12.2004 r. wynosił 3.539,00 zł.

Wydatki poniesione w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za I półrocze w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Rozdział -Paragraf	Plan	Wydatki wykonane	Dane z zestawienia obrotów i sald
85407 – 4220 – „Zakup środków żywności”	3.539,00	3.539,00	5.545,51
85407 – 4300 - „Zakup usług pozostałych”	0,00	0,00	1.317,82
Razem	3.539,00	3.539,00	6.863,33

W planie finansowym środka specjalnego na 2005 r. po zmianach nie przewidziano żadnych przychodów natomiast z ewidencji księgowej wynika, że w ramach paragrafu 083 na konto środka specjalnego wpłynęły środki w kwocie 4.830,00 zł przy czym kwota 1.506,00 zł została przekazana na konto dochodów własnych w momencie otwarcia rachunku bankowego dla tych dochodów.

Złożone Sprawozdanie Rb-32 nie odzwierciedla operacji, które miały miejsce na rachunku bankowym środka specjalnego przed jego likwidacją.

4.10. Weryfikacja wydatków poniesionych w ramach paragrafu 4040 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne” wypłacone w 2004 r. i 2005 r.:

W trakcie kontroli weryfikacji poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników MDK nr 2 w Tychach.

W 2004 r. dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2003 r. w łącznej kwocie brutto 40.312,32 zł. **W trakcie czynności ustalono, że dokonano błędnego wyliczenia podstawy wynagrodzenia rocznego ponieważ w przypadku pracowników**

którzy otrzymywali wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w skutek choroby doliczano dodatkowe wynagrodzenie chorobowe przysługujące na podstawie art. 92 Kodeksu Pracy płatne z funduszu płac jednostki kontrolowanej.

W 2005 r. dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 r. w łącznej kwocie 35.288,94 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 23.02.2005 r. dokumentem PK 8/2005 dokonano przeksięgowania wydatków dodatkowego wynagrodzenia rocznego z paragrafu 4040 na paragraf 4010 tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej tak aby nie wykazywać w sprawozdaniu przekroczenia planu wydatków w łącznej kwocie 314,94 zł.

Natomiast w sposobie naliczenia podstawy wynagrodzenia rocznego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z siedemnastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. Młodzieżowym Domu Kultury nr 2 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [REDAKTOWANE] została 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 12.12.2005 r

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach
2.		Główny Księgowy Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach
4.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy