DUK. 0914-0017/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. J. Korczaka w Tychach w dniach od 25.07.2007 r. do 8.08.2007 r. przez Pan [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, Panią [redacted] oraz Pana [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0017/07 z dnia 23.07.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego im. Janusza Korczaka wprowadzony uchwałą Rady Ośrodka nr 81 z dnia 22.06.2007 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 1.01.2006 r.,

- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego organem prowadzącym placówkę jest gmina Tychy. Natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

W skład Ośrodka wchodzą następujące jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa nr 12,
- Gimnazjum Specjalne nr 13,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna nr 6,
- Szkoła Przysposabiająca do Pracy.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy zapewnia bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę dla dzieci i młodzieży upośledzonej umysłowo w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym w wieku 7-18 lat, nie dłużej jednak, niż do ukończenia 24 roku życia oraz umożliwia spełnienie obowiązku szkolnego przez dzieci i młodzież z autyzmem i upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim w formie indywidualnych lub grupowych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Ośrodek wykonuje swoje zadania przy pomocy: nauczycieli i wychowawców, pedagogów, psychologów i logopedów, rehabilitanta, personelu administracyjno-usługowego.

Dzieci i młodzież przyjmuje się do Ośrodka na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanego przez organ do tego uprawniony ze względu na stwierdzone upośledzenie umysłowe. Uczniowie, którzy realizują obowiązek szkolny mogą korzystać z internatu do czasu zakończenia nauki.

Dla uczniów, którzy muszą dłużej przebywać w Ośrodku zorganizowano świetlicę. Świetlica zapewnia uczniom opiekę po zajęciach szkolnych, pomoc w odrabianiu lekcji, udział w zajęciach specjalistycznych oraz możliwość spożycia posiłku.

Ośrodek zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje do zajmowania stanowiska w danym typie szkoły oraz kwalifikacje z oligofrenopedagogiki.

Organami Ośrodka są:

- Dyrektor Ośrodka,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

Dyrektor Ośrodka kieruje działalnością szkoły i reprezentuje ją na zewnątrz, a także jest bezpośrednim przełożonym wszystkich nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami. Dyrektor tworzy stanowiska kierownicze: wicedyrektorów i głównego księgowego.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego w Tychach od 01.12.2004 r.,
- [redacted] – Główny Księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego od 01.09.1992 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2006 r.

Kontroli poddano:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za 2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za 2006 r.,
- Karty kontowe wymienione w protokole.

Dokumentacja podana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 739.403,04 zł, co stanowi 11,46 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

3.2. Dokumentacja za 2007 r.

Kontroli poddano:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,

- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2007r. do 30.06.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Karty kontowe wymienione w protokole,
- Raporty kasowe za styczeń 2007 r.

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji dotyczącej wydatków poniesionych w styczniu 2007 r. na łączną kwotę 66.706,05 zł (z pominięciem wydatków na wynagrodzenia).

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 445.063,96 zł, co stanowi 6,37 % wydatków zaplanowanych w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdania finansowe

W toku czynności kontrolnych jednostka przedstawiła do wglądu następujące sprawozdania:

Za 2006 r.

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca roku 2006.

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 85401		
0830 „Wpływy z usług”	14.356	16.710
0690 „Wpływy z różnych opłat”	2.136	2.136
Rozdział 85403		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	500	0
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	12.500	9.890
0830 „Wpływy z usług”	3.000	2.021,40
0920 „Pozostałe odsetki”	1.000	236,03
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	10.707	10.706,66
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	579	578,55
Razem dochody:	**44.778**	**42.278,64**
Stan środków na początek okresu sprawozd.	2.785	2.785,26
Ogółem:	**47.563**	**45.064,70**

Rozdział 85401		
4220 „Zakup środków żywności”	16.492	16.215,76
Rozdział 85403		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	11.128	9.894,79
4240 „Zakup pomocy naukowych”	2.400	2.062,54
4270 „Zakup usług remontowych”	3.000	650,26
4300 „Zakup usług pozostałych”	11.843	10.561,22
4410 „Podróże służbowe krajowe”	500	0
4420 „Podróże służbowe zagraniczne”	700	700
4430 „Różne opłaty i składki”	1.500	1.395
Razem wydatki:	**47.563**	**41.479,57**
Stan środków na koniec okresu sprawozd.	0	3.585,13
Ogółem:	**47.563**	**45.064,70**

Sprawozdanie roczne Rb-28S (korekta) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2006 r.

Klasyfikacja budżetowa			**Plan (po zmianie)**	**Wydatki wykonane**
Dział	**Rozdział**	**Nazwa rozdziału**		
801	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2.226.643,00	2.165.670,12
801	80111	Gimnazja specjalne	1.542.651,00	1.418.772,14
801	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1.517.245,00	1.504.825,90
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	18.420,00	18.376,80
851	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	13.515,00	13.488,36
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.617,00	1.617,00
854	85401	Świetlice szkolne	127.709,00	127.259,78
854	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1.297.220,00	1.176.626,49
854	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	29.097,00	17.336,06

		szkolnej, a także szkolenia młodzieży		
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	2.875,00	2.852,00
854	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6.000,00	3.330,00
Razem			**6.782.992,00**	**6.450.154,65**

Sprawozdanie roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2006r.

Klasyfikacja budżetowa			**Plan (po zmianie)**	**Należności**	**Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)**	**Dochody otrzymane**	**Saldo końcowe ogółem zaległości**
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**					
801	80102	0920	4.552	2.938,79	2.938,79	2.938,79	
801	80102	0970	975	2.472,70	2.472,70	2.472,70	
801	80102	2440	426.366	0		0	0
801	80102	2707	8.629	0		0	0
801	80102	8537	0	0		0	
801	**80102**		**440.522**	**5.411,49**	**5.411,49**	**5.411,49**	
851	85156	2110	1.617	0		0	
851	**85156**		**1.617**	**0**		**0**	
854	85403	0830	50.000	60.655,94	51.578,82	51.578,82	9.077,12
854	85403	0970	0	2.547,56	2.547,56	2.547,56	
854	**85403**		**50.000**	**63.203,50**	**54.126,38**	**54.126,38**	**9.077,12**
Razem			**492.139**	**68.614,99**	**59.537,87**	**59.537,87**	**9.077,12**

Rok 2007

Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału roku 2007

Paragraf	Plan	Wykonanie
Rozdział 85401		
0830 „Wpływy z usług”	25.175	9.947,50
0690 „Wpływy z różnych opłat”	2.250	2.247,50
Rozdział 85403		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	0	0
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	5.500	6.435
0830 „Wpływy z usług”	500	300
0920 „Pozostałe odsetki”	500	89,98
0960 „Spadki, zapisy i darowizny”	6.400	6.400
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0	0
Razem dochody:	**40.325**	**25.419,98**
Stan środków na początek okresu sprawozd.	3.586	3.585,13
Ogółem:	**43.911**	**29.005,11**
Rozdział 85401		
4220 „Zakup środków żywności”	30.056	11.430,51
Rozdział 85403		
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	4.605	3.255,76
4240 „Zakup pomocy naukowych”	2.400	2.000
4270 „Zakup usług remontowych”	1.250	1.200
4300 „Zakup usług pozostałych”	4.650	1.773,83
4360 „Podróże służbowe krajowe”	600	481,24
4430 „Różne opłaty i składki”	150	94
4510 „Podatek VAT”	200	200
Razem wydatki:	**43.911**	**20.435,34**
Stan środków na koniec okresu sprawozd.	0	8.569,77
Ogółem:	**43.911**	**29.005,11**

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach na 30.06.2007	Wydatki wykonane
Rozdział			
Rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	2.137.980	1.033.852,60
Rozdział 80111	Gimnazja specjalne	1.415.414	749.199,64
Rozdział 80134	Szkoły zawodowe specjalne	1.902.752	956.564,24
Rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	33.250	7.186,60
Rozdział 80195	Pozostała działalność	72.750	9.685
Rozdział 85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	6.658	3.574,64
Rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	500	264,60
Rozdział 85401	Świetlice szkolne	140.750	72.675,18
Rozdział 85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1.248.318	627.387,62
Rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	25.000	5.922
Rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	2.000	1.000
Rozdział 85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2.700	1.654
Razem		**6.988.072**	**3.468.966,12**

W trakcie wyrywkowej kontroli danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z obrotami konta 130 na poszczególnych rozdziałach nie stwierdzono rozbieżności.

4.2. W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wydatków poniesionych w 2006 r., które zostały zaksięgowane w ramach § 4210, 4300 i 4240.

Jak ustalono jednostka w 2006 r. wydatki księgowała w ramach rozdziałów: 80102, 80111, 80134, 80146, 80195, 80154, 85156, 85401, 85403, 85412, 85415, 85446.
Wydatki dotyczące szkoły podstawowej specjalnej, gimnazjum specjalnego oraz szkoły zawodowej dzielone były natomiast w następującej proporcji:

- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne 37,75%
- (rozdział 80111) Gimnazja specjalne 32,17%
- (rozdział 80134) Szkoły zawodowe specjalne 30,08%

W ramach kontrolowanych paragrafów tj. 4210, 4300 i 4240 jednostka w 2006 r. poniosła wydatki w następującej wysokości:

- **§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia**

Na powyższym paragrafie zaksięgowano wydatki w wysokości:

- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne kwotę 4.727,48 zł,
- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne kwotę 24.307,11 zł (finansowane z Programu Edukacja),
- (rozdział 80111) Gimnazja specjalne kwotę 4.035,46 zł,
- (rozdział 80134) Szkoły zawodowe specjalne kwotę 3.772,08 zł,
- (rozdział 80154) Przeciwdziałanie alkoholizmowi kwotę 1.230 zł,
- (rozdział 80401) Świetlice szkolne kwotę 2.061,58 zł,
- (rozdział 80403) Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze kwota 63.699,09 zł.

Wydatki księgowane na § 4210 to m.in. zakup wody dla pracowników, materiałów biurowych, papieru ksero, tonera, znaczków pocztowych, wyposażenie apteczki, dozowników do mydła, siatki ochronnej, środków czystości, czajników bezprzewodowych, wiertarki udarowej, nożyc do blachy, zamków meblowych, kosy spalinowej, odśnieżarki, lodówek, pralki, piecyka elektrycznego, żarówki, rolety, telefonu bezprzewodowego, odtwarzacza DVD, narzuty, kalkulatora, obrusów, fotela wypoczynkowego, piekarników, serwisu obiadowego, garnków.

- **§ 4300 - zakup usług pozostałych**

Na powyższym paragrafie zaksięgowano wydatki w wysokości:

- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne kwotę 10.606,76 zł,

- (rozdział 80111) Gimnazja specjalne kwotę 5.946 zł,
- (rozdział 80134) Szkoły zawodowe specjalne kwotę 5.648,88 zł,
- (rozdział 80146) Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli kwotę 18.376,80 zł,
- (rozdział 80401) Świetlice szkolne kwotę 746,17 zł,
- (rozdział 80403) Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze kwotę 13.721,30 zł,
- (rozdział 85412) Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży kwotę 17.336,06 zł,
- (rozdział 85446) Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli kwotę 3.330 zł.

Wydatki księgowane na § 4300 to m.in. aktualizacja oprogramowania, monitorowanie sygnału alarmowego, wdrożenie programu ”Stołówka”, wymiana obicia na fotelach.

– **§ 4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek**

Na powyższym paragrafie zaksięgowano wydatki w wysokości:

- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne kwotę 1.000 zł,
- (rozdział 80102) Szkoły podstawowe specjalne kwotę 389.624,32 zł (finansowane z Programu Edukacja),
- (rozdział 80111) Gimnazja specjalne kwotę 989,21 zł,
- (rozdział 80134) Szkoły zawodowe specjalne kwotę 981,62 zł,
- (rozdział 80403) Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze kwotę 1.994,13 zł.

Wydatki księgowane na § 4240 to m.in. wydatki na zakup puzzli, gier, klocków, kserokopiarki, pionizatora Buffalo, łóżka wodnego, fotelika stabilizującego, materacy rehabilitacyjnych, piłek lekarskich, atlasu rehabilitacyjno- siłowego, wózka inwalidzkiego, ławek gimnastycznych, bieżni, steppera z kolumną, parawanów, szafek na szuflady, pojemników drewnianych, 12 laptopów, programu powiększającego dla słabowidzących, 10 zestawów komputerowych wraz z urządzeniami wielofunkcyjnymi, programów CD do zajęć komputerowych, 2 zestawów specjalistycznych, zestawu komputerowego, gier i pomocy dydaktycznych, pomocy sportowo – rehabilitacyjnych, pomocy do nauki muzyki.

W trakcie prowadzonej kontroli szczegółowej analizie poddano wydatki dokonane w miesiącu styczniu, listopadzie i grudniu 2006 r.

W miesiącu **styczniu** sprawdzono wydatki na następujące kwoty:

§ 4210

- (rozdział 80102) kwota 1.008,60 zł,

- (rozdział 80111) kwota 855,24 zł,
- (rozdział 80134) kwota 799,67,
- (rozdział 85401) kwota 118,80 zł,
- (rozdział 85403) kwota 3.762,29 zł.

§ 4300

- (rozdział 80102) kwota 633,94 zł,
- (rozdział 80111) kwota 245,31 zł,
- (rozdział 80134) kwota 284,17zł,
- (rozdział 85403) kwota 1.312,83 zł.

W miesiącu **listopadzie** sprawdzono wydatki na kwoty:

§ 4210

- (rozdział 80102) kwota 7.650 zł,
- (rozdział 85401) kwota 252,97 zł,
- (rozdział 85403) kwota 15.873,78 zł.

§ 4300

- (rozdział 80102) kwota 3.255,82 zł,
- (rozdział 80111) kwota 644,07 zł,
- (rozdział 80134) kwota 602,24 zł,
- (rozdział 85403) kwota 1.214,71 zł.

§ 4240

- (rozdział 80102) kwota 82.096,99 zł,
- (rozdział 80111) kwota 442,84 zł,
- (rozdział 80134) kwota 164,17 zł,
- (rozdział 85403) kwota 852,09 zł.

W miesiącu **grudniu** sprawdzono wydatki na kwoty:

§ 4210

- (rozdział 80102) kwota 13.982,87 zł,
- (rozdział 80111) kwota 38 zł,
- (rozdział 80134) kwota 252 zł,
- (rozdział 85401) kwota 997,50 zł,
- (rozdział 85403) kwota 10.389,11 zł.

§ 4300

- (rozdział 80102) kwota 734,92 zł,

- (rozdział 80111) kwota 428,75 zł,
- (rozdział 80134) kwota 400,90 zł,
- (rozdział 85401) kwota 715,67 zł,
- (rozdział 85403) kwota 1.458,99 zł.

§ 4240

- (rozdział 80102) kwota 301.819,36 zł,
- (rozdział 85403) kwota 1.008 zł.

Jak ustalono wydatki księgowane na § 4210 i 4240 w większości sfinansowane zostały przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach umowy z dnia 29.05.2006 r. numer EDP/000015/14/D o dofinansowanie projektu w ramach programu „Edukacja- program pomocy w dostępie do nauki dzieci i młodzieży niepełnosprawnej".
Zgodnie z powyższą umową kwota dofinansowania wynosiła 426.365,50 zł.

4.3. Za okres od stycznia do czerwca 2007 r. dokonano sprawdzenia:

Raporty kasowe sporządzane są każdorazowo po zmianie stanu konta. Jak ustalono jednostka nie posiada pogotowia kasowego. Otrzymane dochody wpłacane są tego samego dnia do banku.

Przykładowe dochody zwrócone do MZO 2.01.2007 r.:

- 5 010 zł z 85403 § 0830
- 223,72 zł z 80102 § 0920
- 404,36 zł z 85403 § 0970
- 156 zł z 80102 § 0970
- 3 zł z 85403 § 0970

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono również następujące karty kontowe pod kontem zgodności ze sprawozdaniami finansowymi Rb-28S:

- 130-801-80102-4260
- 130-801-80111-4260
- 130-801-80134-4260
- 130-854-85401-4260
- 130-854-85403-4260
- 130-854-85403-4270
- 130-801-80102-4300

- 130-801-80111-4300
- 130-801-80134-4300
- 130-854-85403-4300
- 130-801-80102-4410
- 130-801-80111-4410
- 130-801-80134-4410
- 130-854-85403-4410
- 130-801-80102-4510
- 130-801-80111-4510
- 130-801-80134-4510
- 130-801-80102-4750
- 130-801-80111-4750
- 130-801-80134-4750
- 130-854-85403-4750
- 130-801-80102-4427

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Suma wydatków na powyższych kartach kontowych w okresie od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r. wyniosła 167.267,91 zł.

4.4. Pozostała dokumentacja za 2006 r. i 2007 r. poddana kontroli - dokumenty organizacyjne

Weryfikacji poddano następujące dokumenty określające organizację i zasady działania kontrolowanej jednostki:

1. Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego im. Janusza Korczaka wprowadzony uchwałą Rady Ośrodka nr 81 z dnia 22.06.2007 r.,
2. Regulamin udzielania świadczeń socjalnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym, obowiązującym od 1.01.2006 r.,

Zgodnie z regulaminem ZFŚS podstawą gospodarowania funduszem jest roczny plan finansowy stanowiący załącznik do regulaminu, określający podział środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej. Środkami funduszu administruje i zapewnia jego obsługę pracodawca.

Uprawnieni do korzystania z ZFŚS są:

- pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie mianowania, umowy o pracę na czas nieokreślony i określony,
- pracownicy przebywający na urlopach macierzyńskich i wychowawczych, nauczyciele przebywający na urlopach zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny,
- emeryci i renciści – byli pracownicy, dla których Ośrodek był ostatnim miejscem pracy,
- członkowie rodzin po zmarłych pracownikach oraz emerytach – byłych pracownikach, jeżeli byli na utrzymaniu osoby zmarłej.

Środki funduszu socjalnego przeznaczone są na finansowanie lub dopłatę:

- różnych form wypoczynku urlopowego dla osób uprawnionych,
- udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
- pomocy materialnej w formie rzeczowej dla osób uprawnionych,
- bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych, znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej,
- wyjazdu dla dzieci osób uprawnionych na tzw. „zielone kolonie”,
- pomocy w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowych.

Świadczenia finansowane z funduszu przyznawane są tylko na pisemny wniosek osoby uprawnionej, w szczególnie uzasadnionych wypadkach na wniosek komisji socjalnej lub organizacji związkowych. Przyznanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

Załącznik regulaminu ZFŚS na rok 2006 określający wysokość dofinansowania:

- zapomogi losowe do 600 zł
- zapomogi finansowe do 400 zł,
- pożyczka na remont mieszkania do 2.500 zł
- pożyczka na remont domu do 4.000 zł
- pożyczka na budowę domu do 8.000 zł
- pożyczka na wykup mieszkania do 2.000 zł
- pożyczka na adaptację pomieszczeń do celów mieszkaniowych do 2.000 zł,
- pożyczka na wkład mieszkaniowy do 3.000 zł,
- pożyczka na zamianę mieszkania na większe do 3.000 zł,

- pożyczka na przystosowanie domu lub mieszkania dla potrzeb osób niepełnosprawnych do 3.000 zł,
- pożyczka na uzupełnienie wkładu budowlanego w spółdzielniach mieszkaniowych lub kaucji do 25% wymaganego wkładu.

3. Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Dyrektora SOSW nr 46/2005/2006 z dnia 5.05.2006 r. Regulamin obejmuje również regulamin premiowania. W §1 tegoż regulaminu zapisano, że fundusz premiowy wynosi do 30% wynagrodzeń zasadniczych.
4. Regulamin działalności komisji ds. przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tychach. Środki finansowe przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli wynoszą 30% planowanego rocznego funduszu płac. Środki finansowe mogą być przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z leczeniem chorób zawodowych, chorobą przewlekłą, leczeniem poszpitalnym, zakupem lekarstw.
5. Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tychach. Regulamin określa zasady przyznawania dodatku motywacyjnego za szczególne osiągnięcia dydaktyczne, wychowawcze i pedagogiczne.
6. Regulamin Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolnego-Wychowawczego w Tychach. Regulamin ustala organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracownika.
7. Regulamin podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w SOSW.
8. Regulamin Pracy Świetlicy SOSW im. Janusza Korczaka.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2006

Z dokonanych w toku kontroli ustaleń wynika, że planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 3.04.2006 r. wyniósł 285.106,44 zł. Kwota faktycznie przekazana na rachunek bankowy funduszu w dniu 29.05.2006 r. wyniosła 207.771 zł, a więc była niższa od kwoty wymaganej przepisami ustawy o zakładowym

funduszu świadczeń socjalnych, stanowiącej 75% odpisu planowanego na dzień 3.04.2006 r. (213.829,83 zł). Jednakże w związku z aktualizacją w dniu 8.09.2006 planowego odpisu do wysokości 276.451 zł, wymagana kwota I transzy odpisu wyniosła 207.338,25 zł, czyli odpowiadała dokonanej wpłacie.

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-31.12.2006 r.:

Rozdział	Data księgowania	Kwota odpisu
135-854-85403-4440	29.05.2006	207.771 zł
135-854-85403-4440	28.09.2006	68.712 zł
Razem:		**276.483 zł**

Odpis na ZFŚS na dzień 3.04.2006 r. wg pisma przedstawionego przez jednostkę:

Rozdział	Odpis 2006
80102-4440	89.493,13 zł
80111-4440	70.408,32 zł
80134-4440	75.715,06 zł
85401-4440	6.359,91 zł
85403-4440	43.130,02 zł
Razem:	**285.106,44 zł**
75% odpisu	**213.829,83 zł**
25% odpisu	**71.276,61 zł**

Odpis na ZFŚS na dzień 8.09.2006 r. wg pisma przedstawionego przez jednostkę:

Rozdział	Odpis 2006
80102-4440	84.608 zł
80111-4440	57.128 zł
80134-4440	85.033 zł
85401-4440	5.206 zł
85403-4440	42.766 zł
Razem:	**276.451 zł**
75% odpisu	**207.338,25 zł**
25% odpisu	**69.112,75 zł**

Rok 2007

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-30.06.2007 r.:

Rozdział	Data księgowania	Kwota odpisu
135-854-85403-4440	21.05.2007	211.090 zł
Razem:		**211.090 zł**

Odpis na ZFŚS wg Sprawozdania Rb-28S za rok 2007:

Rozdział	Kwota odpisu
80102-4440	64.897 zł
80111-4440	43.897 zł
80134-4440	65.448 zł
85401-4440	4.017 zł
85403-4440	32.831 zł
Razem:	**211.090 zł**

Odpis na ZFŚS na dzień 19.09.2006 –wg pisma przedstawionego przez jednostkę

Rozdział	Kwota odpisu
80102-4440	84.608 zł
80111-4440	57.128 zł
80134-4440	85.033 zł
85401-4440	5.206 zł
85403-4440	42.766 zł
Razem:	**274.741 zł**
75% odpisu	**206.055,75 zł**
25% odpisu	**68.685,25 zł**

Kontrola wydatków z ZFŚS

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2006 i 2007 r. Weryfikacji poddano dowody poniesienia wydatków, w tym również listy wypłat, wnioski o przyznanie świadczeń z funduszu socjalnego.

Kwoty dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2006 i 2007 r.

- Dotacja do wypoczynku letniego pracowników administracji i obsługi oraz emerytów:

Dochód na 1 członka rodziny (brutto)	Wysokość świadczenia
do 850 zł	530 zł
851 – 1250 zł	480 zł
1251 – 1750 zł	460 zł
pow. 1751 zł	420 zł

- Pomoc finansowa

Dochód na 1 członka rodziny (brutto)	Wysokość świadczenia
do 850 zł	410 zł
851 – 1.250 zł	370 zł
1.251 – 1.750 zł	340 zł
pow. 1.751 zł	280 zł

- Dopłata do imprez kulturalnych

Dochód na 1 członka rodziny (brutto)	Wysokość świadczenia
do 850 zł	110 zł
851 – 1.250 zł	90 zł
1.251 – 1.750 zł	70 zł
pow. 1.751 zł	50 zł

- Paczka dla chorych powyżej 21 dni

Dochód na 1 członka rodziny (brutto)	Wysokość świadczenia
do 850 zł	130 zł
851 – 1.250 zł	110 zł
1.251 – 1.750 zł	90 zł
pow. 1.751 zł	70 zł

Pomoc finansowa dla dzieci i młodzieży do lat 18

Dochód na 1 członka rodziny (brutto)	Wysokość świadczenia
do 850 zł	100 zł
851 – 1.250 zł	90 zł
1.251 – 1.750 zł	80 zł
pow. 1.751 zł	70 zł

Impreza integracyjna

W wyniku weryfikacji wydatków poniesionych z ZFŚS stwierdzono, że jednostka poniosła wydatek w wysokości 2.503,89 zł, udokumentowany fakturą VAT nr 003/06/FVS z dnia 12.01.2006 r. na organizację imprezy integracyjnej. **Dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kosztów imprezy integracyjnej dla każdego pracownika w takiej samej wysokości stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości. Niezależnie od powyższego, zauważa się, że wydatek na zorganizowanie imprezy integracyjnej nie mieści się w zakresie działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, podlegającej dofinansowaniu z funduszu socjalnego, chyba, że impreza taka ma charakter kulturalno-oświatowy lub sportowo-rekreacyjny.**

Podobna sytuacja zaistniała w przypadku organizacji imprezy otwartej dla pracowników SOSW w dniu 13.10.2006 r. za kwotę 2.520 zł (faktura VAT nr 9/2006 z dnia 13.10.2006 r.), oraz imprezy otwartej zorganizowanej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Piwnicy Pod Baranami za kwotę 1.845 zł (rachunek nr 54/2007 z dnia 28.04.2007 r.)

Dofinansowanie do turnusu rehabilitacyjnego

W 2006 r. z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dofinansowano wyjazd 2 dzieci na turnus rehabilitacyjny do uzdrowiska Krynica-Żegiestów na kwotę 550 zł i 330 zł, (w sumie 880 zł).

Zapomogi jesienno-zimowe

W wyniku weryfikacji list wypłat oraz decyzji o przyznaniu dofinansowania zwiększonych wydatków jesienno-zimowych w roku 2006 stwierdzono, że wysokość przyznanych zapomóg kształtowała się w zależności od uzyskiwanych dochodów w wysokości 610, 570, 540, 480zł.

4.5. Kontrola umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi

W toku czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia następujących umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi:

- umowa nr 1/2005 JZ z dnia 19.12.2005 r. na wykonanie robót remontowych w pomieszczeniach w sali gimnastycznej Ośrodka Szkolno-Wychowawczego

w Tychach za wynagrodzeniem wynoszącym 11.956 zł, płatne w 3 transzach: do 31.12.2005 r., do 31.01.2006 r., do 28.02.2006 r.;

- umowa nr 1/2006 z dnia 2.01.2006 r. na wykonanie robót w pomieszczeniach SOSW w Tychach za wynagrodzeniem 927,37 zł;
- umowa na wykonanie zabezpieczeń elektronicznych (modernizację systemu alarmowego, przeniesienie systemu alarmowego) nr B 5285/05/WWK z dnia 22.12.2005 r. za wynagrodzeniem 2.738 zł netto;
- umowa na wykonanie zabezpieczeń elektrycznych (rozbudowa systemu alarmowego) nr B 5383/06/W z dnia 9.01.2006 r. za wynagrodzeniem 1.512 zł;
- umowa z dnia 23.01.2006 r. zawarta ze Studium Edukacyjnym Eko-Tour na przeprowadzenie w dniu 23.01.2006 r. szkolenia dla nauczycieli;
- umowa na wykonanie zabezpieczeń elektronicznych (rozbudowa) nr B 6823/06/W z dnia 28.08.2006 r. za wynagrodzeniem 1.550 zł;
- umowa o świadczenie usług polegających na udostępnieniu połowy niecki basenu rozgrzewkowego, zawarta w dniu 25.09.2006 r. w wysokości 90 zł;
- umowa na wykonanie zabezpieczeń elektronicznych (rozbudowa systemu alarmowego) nr B 70749/06/W z dnia 10.10.2006 r. za wynagrodzeniem 1.800 zł;
- umowa z dnia 13.06.2007 r. nr 13/2007 na świadczenie usług w zakresie badań profilaktycznych (wstępnych, okresowych) działalności diagnostycznej i leczniczej patologii zawodowej, orzekania o możliwości pobierania nauki przez młodocianych, udziale w komisjach BHP. Rozliczenia finansowe dokonywane są w okresach miesięcznych w oparciu o wynegocjowaną cenę oraz cennik stanowiący załącznik do umowy zawarta na okres 13.06.2007 r.-12.06.2008 r.;
- umowa nr BT/04/62/07 z dnia 5.04.2007 r. na organizację kolonii dla 14 dzieci i 2 wychowawców w dniach 28.07-7.08.2007 r. w Dziwnówku za wynagrodzeniem 12.957 zł. Organizacja obejmuje zakwaterowanie, wyżywienie, transport, ubezpieczenie, opiekę medyczną, program rekreacyjno-wychowawczy.

4.6. Inne uchybienia stwierdzone w toku czynności kontrolnych

W 2006 r. jednostka dokonywała księgowania wydatków z tytułu opłaty za ścieki łącznie z opłatą za wodę na § 4260 zamiast na § 4300 (faktura z dnia 22.12.2006 r numer 998/130/XII/06 na kwotę 2.330,07 zł. Jak ustalono w 2007 r. faktura 1539/2007 z dnia 24.01.2007 r. za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków została również w całości zaksięgowana na paragrafie 4260 chociaż odprowadzanie ścieków (kwota 1 122,21 zł)

powinno być zaksięgowane na paragrafie 4300. Błędne księgowanie zostało jednak skorygowane w miesiącu lutym.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

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

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

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [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 3.10.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego
2.		[redacted]– Główny Księgowy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowaczego
3.		[redacted]– Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.		[redacted]- Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy