PWK.0914-002/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach w dniach od 12.01.2007 r. do 02.02.2007 r. przez [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-002/07 z dnia 10.01.2007 r. oraz prolongaty upoważnienia z dnia 24.01.2007 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 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:

- Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r., Nr 6, poz. 593 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26.10.1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (Dz. U. z 2002 r., Nr 11, poz. 109 ze zm.),

- Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14.02.2005 r. w sprawie placówek opiekuńczo – wychowawczych (Dz. U. z 2005 r., Nr 37, poz. 331),
- Uchwała nr 0150/XLVII/907/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r. w sprawie nadania statutu Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych,
- Uchwała nr 0150/XXX/579/05 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/162/04 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 18.10.2004 r. w sprawie zatwierdzenia zmian oraz przyjęcia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie nr 0151/30/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2005 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w tekście Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie nr 09/2005 z dnia 27.09.2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości) Ośrodka Usług Opiekuńczo - Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie nr 7/06 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo - Wychowawczych w Tychach w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości z dnia 7.11.2006 r. wchodzące w życie z dniem 1.01.2006 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach jest samodzielną jednostką organizacyjną Systemu Pomocy Społecznej Gminy Miejskiej Tychy utworzoną i działającą w formie jednostki budżetowej. Nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Prezydent Miasta Tychy przy pomocy Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach.
Nadzór nad przestrzeganiem standardu wychowania i opieki, nad jakością działań, a także nad przestrzeganiem standardu usług świadczonych przez ośrodek oraz nad zgodnością zatrudnienia pracowników z wymaganiami kwalifikacyjnymi sprawuje Wojewoda Śląski.

Etapy przekształceń Domu Dziecka w Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych:
W kwietniu 2003 r. Rada Miasta Tychy podjęła Uchwałę o przekształceniu Domu Dziecka w Ośrodek Usług – Opiekuńczo Wychowawczych. W 2003 r. powstało pierwsze mieszkanie

usamodzielniające. W mieszkaniu zamieszkało 8-ro wychowanków powyżej 13 – tego roku życia. Utworzono również mieszkanie chronione dla młodzieży, która opuściła już placówkę opiekuńczo – wychowawczą, uczy się lub pracuje lub oczekuje na własne mieszkanie komunalne.

W 2004 r. utworzono drugie mieszkanie w zasobach lokalowych gminy prowadzone systemem rodzinkowym oraz dwie autonomiczne grupy w budynku głównym, grupę interwencyjną oraz placówkę wsparcia dziennego – Świetlicę terapeutyczną dla dzieci ze środowiska lokalnego. Planowano ograniczenie grupy wychowanków do liczby 55 poprzez przekazywanie dzieci do adopcji, do rodzin zastępczych oraz do rodzin własnych.

W 2005 r. zostało przekazane kolejne mieszkanie z zasobów gminy na utworzenie grupy prowadzonej w systemie rodzinkowym.

W 2006 r. rozpoczęto czwarty etap przekształceń, w którym miało nastąpić przeniesienie wychowanków z budynku głównego przy ul. De Gaulle'a. W kwietniu 2006 r. uruchomiono czwarte mieszkanie rodzinkowe na terenie miasta, do którego przeprowadziło się 9-ro wychowanków. W czerwcu powstała 10 osobowa grupa interwencyjna.

Ośrodek działa na następujących zasadach:

- Grupy socjalizacyjne – 4 mieszkania rodzinkowe,
- Placówka wsparcia dziennego,
- Mieszkanie chronione,
- Grupa interwencyjna.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – p.o. Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 7.04.2003 r. do dnia 28.02.2005 r.,
- [redacted] – Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 01.03.2005 r.,
- [redacted] – p.o. Głównej Księgowej Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 6.01.2005 r. do dnia 31.03.2005 r.,
- [redacted] - Główna Księgowa Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 15.04.2005 r. do dnia 30.09.2006 r. (od dnia 17.05.2005 r. na urlopie wychowawczym),
- [redacted] - p.o. Głównej Księgowej Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 1.06.2005 r. do dnia 31.01.2006 r.,

- [redacted] – księgowa Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od 1.02.2006 r., a od 1.09.2006 r. p.o. Głównej Księgowej Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2005

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005r. do 31.12.2005 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2005 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 186.743,72 zł co stanowi 9,48 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. Rok 2006

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu,

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków na łączna kwotę 157.966,49 zł co stanowi 7,57 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1.Sprawozdawczość budżetowa w okresie objętym kontrolą.

4.1.1. Rok 2005:

Dokonano weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 i stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z RB-28S	Dane z zestawienia obrotów i sald
Styczeń 2005 r.		
85201-3020	0,00	380,00
85201-3110	2.363,00	2.385,00
85201-4010	81.630,62	102.435,76
85201-4110	38.276,79	16.637,17
85201-4120	2.278,67	2.260,77
85201-4170	17,90	460,70
85201-4220	8.020,21	7.871,70
85201-4300	1.773,39	1.428,27
85201-4410	0,00	414,20
85201-4580	0,00	57,44
85154-4010	1.979,90	2.783,48
85154-4110	1.407,75	682,73
85154-4120	78,97	93,77

85154-4220	800,00	791,44
85233-4300	0,00	100,00
Luty 2005 r.		
85201-3020	0,00	760,00
85201-3110	3.605,00	4.086,00
85201-4010	125.071,84	168.074,87
85201-4110	74.359,73	30.326,92
85201-4120	4.404,96	4.373,22
85201-4170	1.015,25	3.242,70
85201-4210	13.415,96	15.311,85
85201-4230	1.504,41	1.703,98
85201-4240	11,50	93,22
85201-4260	20.447,52	22.121,68
85201-4270	2.535,16	488,00
85201-4280	300,00	360,00
85201-4300	12.156,11	13.367,52
85201-4410	340,32	898,25
85201-4580	0,00	415,66
85201-4670	0,00	34,30
85156-4130	4.917,20	3.049,20
85154-4010	5.778,57	5.300,68
85154-4110	2.643,27	1.188,05
85154-4120	148,85	163,65
85154-4210	60,00	59,91
85154-4220	1.600,00	1.591,44
85154-4300	574,25	528,50
Marzec 2005 r.		
85201-3020	0,00	760,00
85201-3110	3.605,00	4.113,00
85201-4010	273.358,66	223.744,70
85201-4040	5.910,89	49.353,79
85201-4110	39.856,07	43.664,45
85201-4120	6.249,63	6.217,89
85201-4170	1.189,15	4.240,00

85201-4210	21.777,60	24.215,39
85201-4220	27.561,39	25.216,88
85201-4230	1.935,44	2.135,01
85201-4240	211,50	293,22
85201-4260	31.292,85	32.959,34
85201-4270	6.324,23	4.277,07
85201-4280	380,00	440,00
85201-4300	20.366,50	21.548,80
85201-4410	682,44	1.240,37
85201-4580	0,00	423,33
85201-4670	0,00	34,30
85201-4990	0,00	2,91
85154-4010	8.094,07	7616,18
85154-4110	3.148,59	1693,37
85154-4120	218,73	233,53
85154-4210	90,00	89,91
85154-4220	2.429,76	2421,20
85154-4300	669,35	0,00
Kwiecień 2005 r.		
85201-3020	.0,00	760,00
85201-3110	5.129,00	5.637,00
85201-4010	336.368,21	334.637,09
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	69.005,02	71.879,62
85201-4120	10.044,91	10.030,87
85201-4170	3.063,45	6.114,30
85201-4210	42.358,98	38.319,69
85201-4220	44.600,29	41.998,79
85201-4230	2.318,19	2.569,26
85201-4240	475,85	537,27
85201-4260	31.301,51	32.968,00
85201-4270	2.535,16	4.277,07
85201-4280	500,00	560,00
85201-4300	22.321,10	26.236,61

85201-4410	871,24	1.823,77
85201-4580	0,00	423,33
85201-4670	0,00	34,30
85201-4990	0,00	2,91
85154-4010	15.814,78	10.400,66
85154-4110	2.028,29	2.205,32
85154-4120	306,31	303,41
85154-4210	90,00	244,42
85154-4220	3.229,76	3.846,58
85154-4300	938,35	0,00
85233-4300	1.160,00	1.090,00
Maj 2005 r.		
85201-3020	380,00	0,00
85201-3110	6.384,00	6.865,00
85201-4010	419.966,52	419.503,02
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	82.477,16	86.937,39
85201-4120	12.031,34	12.035,00
85201-4170	4.729,05	6.671,00
85201-4210	46.935,42	42.190,71
85201-4220	46.167,48	44.176,30
85201-4230	2.457,19	2.872,46
85201-4240	539,50	700,92
85201-4260	51.235,20	52.676,99
85201-4270	3.534,29	4.789,35
85201-4280	1.132,50	1.100,00
85201-4300	33.874,15	38.755,76
85201-4410	1.245,87	2.036,97
85201-4580	0,00	425,12
85201-4670	0,00	34,30
85154-4010	19.322,87	12.954,83
85154-4110	2.853,81	2.710,64
85154-4120	393,89	373,29
85154-4170	1.180,20	1.726,00

85154-4210	90,00	244,42
85154-4220	3.180,24	3.722,64
85233-4300	1.260,00	1.030,00
Czerwiec 2005 r.		
85201-3020	6.727,70	6.978,16
85201-3110	7.972,00	8.478,00
85201-4010	525.379,93	523.857,71
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	95.776,39	102.078,71
85201-4120	14.045,70	14.069,96
85201-4170	4.969,05	6.911,70
85201-4210	48.689,65	48.832,04
85201-4220	56.242,09	54.134,25
85201-4230	2.896,92	3.256,15
85201-4240	539,50	700,52
85201-4260	62.753,06	64.156,56
85201-4270	5.394,18	6.649,24
85201-4280	1.427,30	1.314,80
85201-4300	37.175,41	42.138,80
85201-4410	1.650,67	2.726,56
85201-4580	306,98	871,97
85201-4350	0,00	71,98
85201-4670	0,00	34,30
Lipiec 2005 r.		
85201-3020	6.793,24	7.173,24
85201-3110	9.098,00	9.604,00
85201-4010	629.815,33	629.606,79
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	116.554,86	121.752,21
85201-4120	17.058,18	17.090,51
85201-4170	5.007,35	6.950,00
85201-4210	48.303,12	48.717,60
85201-4220	65.665,36	63.477,51
85201-4230	3.102,56	3.549,81

85201-4240	539,50	700,52
85201-4260	66.207,46	67.610,96
85201-4270	5.394,18	6.649,24
85201-4280	1.487,30	1.374,80
85201-4300	59.464,08	62.955,98
85201-4350	71,98	143,95
85201-4410	2.040,57	2.917,26
85201-4580	436,52	992,53
85154-4010	26.122,84	19.032,90
85154-4110	4.138,66	3.721,28
85154-4120	561,37	513,05
85154-4170	1.582,70	2.121,20
85154-4210	136,88	330,30
85154-4220	4.536,78	5.002,09
85154-4300	9.147,00	8.650,00
85233-4300	1.520,00	1.090,00
Sierpień 2005 r.		
85201-3020	7.352,32	7.732,32
85201-3110	9.945,00	10.451,00
85201-4010	718.356,66	718.366,72
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	131.171,75	136.370,10
85201-4120	19.302,89	19.335,22
85201-4140	2.535,99	253,99
85201-4170	5.429,45	7.372,10
85201-4210	51.929,78	52.394,96
85201-4220	78.669,36	76.481,51
85201-4230	3.052,56	3.499,81
85201-4240	2.704,50	2.865,52
85201-4260	71.635,75	73.039,25
85201-4270	5.394,18	6.649,24
85201-4280	1.487,30	1.374,80
85201-4300	65.164,07	68.655,97
85201-4350	143,96	215,93

85201-4410	2.265,27	3.141,96
85201-4580	436,52	992,53
85201-4670	0,00	34,30
85154-4010	29.024,41	20.994,47
85154-4110	4.648,82	4.231,44
85154-4120	631,87	583,55
85154-4170	1.600,90	2.139,40
85154-4210	136,88	330,30
85154-4220	5.121,84	5.587,15
85154-4300	13.150,00	17.153,00
85233-4300	1.720,00	1.290,00
Wrzesień 2005 r.		
85201-3020	7.352,32	7.732,32
85201-3110	10.855,00	11.361,00
85201-4010	821.135,62	821.145,68
85201-4040	75.690,44	75.690,68
85201-4110	144.390,05	149.587,40
85201-4120	21.350,29	18.682,62
85201-4170	5.505,25	7.447,90
85201-4210	52.427,10	52.892,28
85201-4220	85.888,22	83.700,37
85201-4230	3.219,37	3.666,62
85201-4270	5.394,18	6.649,24
85201-4300	68.293,21	71.785,11
85201-4350	215,94	287,91
85201-4410	2.395,07	3.271,79
85201-4580	408,56	964,57
85201-4670	0,00	34,30
85154-4010	30.700,34	22.670,40
85154-4110	5.165,63	4.748,25
85154-4120	703,28	654,96
85154-4170	1.600,90	2.139,40
85154-4210	136,88	330,30
85154-4220	5.121,84	5.587,15

85154-4300	13.150,00	17.153,00
85233-4300	1.720,00	1.290,00
Październik 2005 r.		
85154-4010	30.700,34	22.670,40
85154-4110	5.798,92	5.381,54
85154-4120	790,79	742,47
85154-4170	1.600,90	2.139,40
85154-4210	204,36	397,78
85154-4220	6.202,16	6.667,47
85154-4300	13.150,00	17.143,00
85156-4130	17.014,20	17.014,20
85201-3020	7.352,32	7.732,32
85201-3110	11.724,00	12.230,00
85201-4010	920.557,32	920.681,54
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	160.017,68	165.215,03
85201-4120	23.603,89	236.366,22
85201-4170	6.318,55	8.261,20
85201-4210	60.388,86	60.854,04
85201-4220	96.170,91	93.983,06
85201-4230	3.395,19	3.842,44
85201-4240	7.466,87	7.627,89
85201-4260	82.997,93	84.401,43
85201-4270	5.394,18	6.649,24
85201-4280	1.702,60	1.590,10
85201-4300	77.163,34	80.697,94
85201-4350	287,92	359,89
85201-4410	3.055,67	3.932,36
85201-4580	408,56	964,57
85201-4670	0,00	34,30
85233-4300	1.720,00	1.290,00
Listopad 2005 r.		
85154-4010	31.177,00	23.147,51
85154-4110	5.798,92	5.381,54

85154-4120	803,63	755,31
85154-4170	1.996,97	2.535,47
85154-4210	204,36	397,78
85154-4220	6.873,88	7.339,19
85201-3020	7.658,43	8.038,43
85201-3110	12.706,00	13.212,00
85201-4010	1.012.991,68	1.013.116,71
85201-4040	75.690,44	75.690,46
85201-4110	177.306,14	182.503,49
85201-4120	25.485,73	25.580,54
85201-4170	6.596,87	8.539,52
85201-4210	64.369,06	64.834,24
85201-4220	104.283,46	102.095,61
85201-4230	3.395,19	3.842,44
85201-4240	7.770,11	7.931,13
85201-4260	91.276,48	92.679,98
85201-4270	6.919,12	8.174,18
85201-4280	1.863,60	1.751,10
85201-4300	81.831,71	85.366,31
85201-4350	359,90	431,87
85201-4410	3.995,28	4.871,97
85201-4580	408,56	964,57
85233-4300	1.920,00	1.290,00

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.06.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r., Nr 170, poz. 1426) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Dokonując weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu oraz danych ujętych na koncie 130 stwierdzono liczne nieprawidłowości ujęte w powyższym zestawieniu tabelarycznym.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym pismo z dnia 21.09.2005 r. do Prezydenta Miasta Tychy – w załączeniu przesłano ostateczną skorygowaną wersję bilansu jednostki za 2004 r. oraz zestawienie obrotów i sald za 2004 r. poinformowano o konieczności weryfikacji

księgowań za okres I półrocza 2005 r. zaznaczono, iż z uwagi na prowadzone czynności weryfikujące zapisy księgowe za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. mogą doprowadzić do konieczności weryfikacji i korekty sprawozdań za I półrocze 2005 r. Jednakże nie sporządzono i nie złożono korekt sprawozdań Rb- 28S.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, iż dopuszczono się do przekroczenia limitu wydatków określonych w planie finansowym jednostki w następujących wysokościach i okresach sprawozdawczych.

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z Rb-28S Plan wydatków	Dane z zestawienia obrotów i sald Wydatki wykonane
czerwiec 2005 r.		
85201-4170	5.290,00	6.911,70
sierpień 2005 r.		
85154-4300	13.500,00	17.153,00
wrzesień 2005 r.		
85201-4580	409,00	964,57
85154-4300	13.500,00	17.153,00
październik 2005 r.		
85154-4300	13.500,00	17.153,00
listopad 2005 r.		
85154-4300	360,00	397,78

4.1.2. Rok 2006:

W trakcie weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S za 2006 r. w konfrontacji z danymi księgowości analitycznej do rachunku bieżącego stwierdzono następujące niezgodności:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z Rb-28S	Dane z zestawienia obrotów i sald
Marzec 2006 r.		
85201- 4010	242.508,41	242.549,41
85201- 4220	30.936,73	31.135,53
Kwiecień 2006		
85201- 4220	43.361,60	43.560,40

Maj 2006		
85201- 4220	54.133,55	54.332,35
Czerwiec 2006		
85201- 4220	66.271,43	66.470,23
Lipiec 2006		
85201- 4220	74.558,78	198,80
Sierpień 2006		
85201- 4220	84.730,05	84.928,85
85201- 4240	2.347,96	2.447,96
Wrzesień 2006		
85201- 4220	95.879,66	96.087,46
85201- 4240	7.329,51	7.429,51
Październik 2006		
85201- 4220	106.888,43	107.087,23
85201- 4240	7.182,68	7.282,68
Listopad 2006		
85201- 4220	116.897,25	117.096,05
85201- 4240	7.358,16	7.458,16
Grudzień 2006		
85201- 4220	128.675,28	128.874,08
85201- 4240	7.742,15	7.842,15

Niezgodność danych wykazanych w wydatkach poniesionych w ramach § 4220 i § 4240 wynika z niezachowaniu czystości zapisów na koncie 130, natomiast różnica w § 4010 dotyczy wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa.

4.2. Kontrola wydatków budżetowych dokonanych w 2005 r.

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. wyniosła 1.828.540,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2005 r. wyniósł 1.974.686,00 zł natomiast wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2005 r. wynosiła 1.968.530,56 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	64.179,00	67.795,00	67.276,48
85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	22.417,00	20.942,00	20.941,20
85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.731.344,00	1.875.349,00	1.874.152,88
85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4.870,00	4.870,00	4.870,00
85233 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.730,00	5.730,00	1.290,00
Łączna kwota	**1.828.540,00**	**1.974.686,00**	**1.968.530,56**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla rozdziału 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze :

- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 11.347,24 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 88.145,61 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 66.417,07 zł,
- § 4580 – „Pozostałe odsetki" – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 1.007,69 zł,
- § 4410 – „Podróże służbowe krajowe"- obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 5.564,89 zł,
- § 4270 – „Zakup usług remontowych" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 7.823,96 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 6.437,26 zł.

W toku czynność kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Jednostka nieterminowo regulowała zobowiązania, co skutkowało zapłatą odsetek. Wysokość zapłaconych odsetek stanowi łącznie kwotę 1.007,69 zł i dotyczy odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec ZUS, nieterminowo regulowanych

faktur za gaz oraz odsetek od zasądzonego odszkodowania dla pracownika i zdaniem kontrolujących niezasadnie wypłaconych odsetek w kwocie 37,75 zł z tytułu błędnie wykazanych wynagrodzeń w druku Rp-7. Ponadto jednostka nieterminowo wpłacała podatek od nieruchomości w wyniku czego zapłaciła odsetki w łącznej kwocie 41,00 zł, natomiast w wydatkach § 4670 - „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości" ujęto tylko kwotę 34,40 zł, gdyż odsetki za lipiec 2005 r. nieprawidłowo ujęto w wydatkach § 4480 – „Podatek od nieruchomości".

- W dniu 28.01.2005 r. dokonano wypłaty wynagrodzenia za luty 2005 r. dla pedagogów zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela. Zgodnie z art. 39 ust.3 ww. ustawy z dnia 26.01.1982 r. wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca.
- Raporty kasowe nie uwzględniały na bieżąco rozliczonych zaliczek np. Raport kasowy nr 5 za okres od 24.02.2005 r. do 28.02.2005 r. nie uwzględniał zaliczki nr 23 rozliczonej w dniu 28.02.2005 r., w wyniku której do zwrotu była kwota 70,24 zł (zwrot został ujęty w Raporcie kasowym nr 6) oraz zaliczki nr 36 rozliczonej w dniu 28.02.2005 r., z której należna do wypłaty była kwota 842,66 zł. W kolejnym raporcie kasowym nr 6 za okres od 2.03.2005 r. do 10.03.2005 r. nie ujęto trzech zaliczek nr 37, nr 29, nr 63 rozliczonych w okresie objętym raportem. Ponadto w tym raporcie kasowym nie wypłacono kwoty wynikającej z rozliczenia zaliczki nr 36, wypłacono ją dopiero w kolejnym raporcie kasowym.

  W stycznia 2005 r. nie były sporządzane dokumenty KP i KW. Wielokrotnie nie wskazywano we wnioskach o zaliczkę terminu rozliczenia zaliczki. Polityka rachunkowości również nie regulowała terminu rozliczania pobranych zaliczek.
- Dokumenty „Polecenie księgowania" nie były numerowane. Większość tych dokumentów zostało sporządzonych we wrześniu i księgowanych wstecz z uwagi na brak bilansu otwarcia i nie zatwierdzanie okresów sprawozdawczych.
- Na dokumentach księgowych nie dokonywano dekretacji wydatku (dekretacja była dokonywana na dokumencie tylko w zakresie konta 400).
- Dokumenty księgowe posiadały podwójne numery lub numeracja dokonywana była nietrwale (ołówkiem), co utrudniało zidentyfikowanie dokumentu w ewidencji księgowej. Ponadto niejednokrotnie dokumenty były ujmowane w ewidencji zbiorczo, co uniemożliwiało znalezienie miejsca zaksięgowania dokumentu np. dokument nr 135/7-8, nr 151.
- Na dokumentach wielokrotnie brakowało podpisu głównego księgowego np.: dokument 172 rozliczenie zaliczki nr 59/05 na kwotę 1.600,00 zł oraz zatwierdzenia

realizacji wydatków zgodnie z harmonogramem, dokument nr 196/2005 - rozliczenie zaliczki nr 93 na kwotę 7.000,00 zł.

- Na odwrocie dokumentów nie określano dokładnie przy wydatkach osobistych dla wychowanków ośrodka, których wychowanków one dotyczą, np. zakup butów i odzieży, czy zakup biletów okresowych,
- Nie dokonywano weryfikacji oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych gdyż w oświadczeniu za marzec 2005 pracownik nie wykazał żadnych dni nieobecności natomiast w dniach 18.03.2005 r., 25.03.2005 r., 29.03.2005 r., był na delegacji służbowej i otrzymał zwrot kosztów za wyjazd służbowy. Również w oświadczeniu za listopad 2005 r. inny pracownik nie wykazał dni nieobecność a odbył podróże służbowe w dniach 8.11.2005 r., 17.11.2005 r.
- Ponadto należy zaznaczyć, że w 2005 r. zawarte były umowy z trzema pracownikami na użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych, podczas gdy jednostka dysponowała samochodem służbowym na podstawie umowy użyczenia z dnia 4.02.2004 r. zawartą z RCGW S.A.
- W dokumencie księgowym nr 252 z dnia 15.06.2005 r. wypłacano wychowankom świadczenie (kieszonkowe) w zaniżonej wysokości po 4,50 zł. Kwoty były wpłacone niezgodnie z § 24 ust.1.pkt 6 Rozporządzenia Ministra Polityki Socjalnej z dnia 14.02.2005 r. (Dz. U. z 2005 r., Nr 37, poz. 331), gdyż dzieciom w placówce opiekuńczo-wychowawczej zapewnia się kwotę pieniężną do własnego dysponowania przez dzieci od 5 roku życia, której wysokość, nie może być niższa niż 0,5 % i nie może być wyższa niż 5 % kwoty, o której mowa w art.78 ust.2 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (tj. kwoty w wysokości 1.621,00 zł).
- W dniu 21.12.2005 r. z rachunku budżetowego zapłacono za trzy faktury dotyczące wyżywienia w kwotach 357,56 zł, 143,86 zł, 52,77 zł co spowodowało przekroczenie planu wydatków dla § 4220 następnie w dniu 22.12.2005 r. dokonano zwrotu tych wydatków z konta dochodów własnych.
- W grudniu jednostka zwróciła się z prośbą o odroczenie terminu płatności zobowiązań z wymagalnym terminem płatności przypadającym w roku 2005 r. dotyczących wydatków § 4300 i § 4260. Prośba do niżej wymienionych instytucji obejmowała również nie naliczanie odsetek. Pisma dotyczyły faktur wystawionych przez:
    - TP S.A. na kwotę 413,10 zł,
    - Telefonia Dialog S.A. na kwotę 244,00 zł.
    - GZE S.A na kwotę 2.194,81 zł,

- MZBM na kwotę 2.246,89 zł,
- GSG Sp. z o.o. na kwotę 1.090,47 zł,
- PEC Sp. z o.o. na kwotę 4.771,84 zł.

- W toku czynności kontrolnych ustalono ponadto, iż jednostka w październiku 2005 r. otworzyła odrębny rachunek bankowy na gromadzenie dochodów budżetowych. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych na koncie 130 ewidencjonuje się stan środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Ponadto zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
- Jednostka nie dokonywała przekazania dochodów budżetowych w należnej wysokości i nie dotrzymywała terminu przekazywania dochodów budżetowych np:
  - W lutym 2005 r na rachunek bankowy wpłynęły niżej wymienione kwoty, które zostały nieterminowo przekazane na rachunek budżetowy:
    - 351,00 zł jako zwrot kieszonkowego za 2004 r. - wyciąg bankowy nr 17 z dnia 9.02.2005 r.,
    - 1.652,51 zł jako rozliczenie roku ubiegłego (faktura korygująca) wyciąg bankowy 14 z dnia 3.02.1005 r.,
    - 24,79 zł jako rozliczenie z lat ubiegłych – wyciąg bankowy nr 24 z dnia 24.02.2005 r.
  - Dochody budżetowe za marzec 2005 r. w kwocie 269,82 zł przekazano w dniu 5.05.2005 r.,
  - W dniu 21.04.2005 r. wpłynęła kwota 1.060,00 zł jako zwrot nadpłaty za 2004 r. która została przekazana do budżetu dopiero w dniu 10.11.2005 r.,
  - Dochody budżetowe za maj 2005 r. stanowiły kwotę 983,81 zł a zostały przekazane w kwocie 854,42 zł w dniu 22.06.2005 r.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji następujących umów zleceń

- Umowa zlecenie nr 3/2005 zawarta pomiędzy Ośrodkiem Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach a osobą fizyczną. Do umowy zlecenie został dołączony załącznik, w którym powierzono następujący zakres czynności służbowych: „na prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

W szczegółowym opisie czynności znajduje się zapis następującej treści: „pełniąca obowiązki głównego księgowego podlega służbowo Dyrektorowi Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych oraz wykonuje inne czynności powierzone przez zwierzchników, nie ujęte w niniejszej umowie". Umowa została podpisana w dniu 06.01.2005 r. na okres od 06.01.2005 r. do 31.03.2005 r. Za wykonanie opisanych czynności zgodnie z postanowieniami § 3 umowy zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie płatne brutto w ratach miesięcznych po 850,00 zł.

- Umowa nr 5/2005 z dnia 01.04.2005 r. zawarta pomiędzy Ośrodkiem Usług – Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach a osobą fizyczną. Umowa została zawarta na okres od 01.04.2005 r. do 30.04.2005 r. W załączniku do umowy zawarto zapis dotyczący: podległości służbowej zleceniobiorcy Dyrektorowi Ośrodka Usług Opiekuńczo Wychowawczych oraz zleceniobiorca został zobowiązany do wykonywania innych czynności powierzonych mu przez zwierzchników a nie ujętych w zakresie obowiązków służbowych i uprawnień powołanych z załączniku do umowy. Za wykonanie wymienionych w załączniku czynności polegających przede wszystkim na prowadzeniu rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami zostało ustalone wynagrodzenie w wysokości 900,00 zł brutto.

- Umowa zlecenie nr 6/A/2005 z dnia 01.09.2005 r. zawarta pomiędzy Ośrodkiem Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach a osobą fizyczną. Zakres umowy został określony następująco: Zleceniodawca powierza a Zleceniobiorca zobowiązuje się do weryfikacji ksiąg rachunkowych Zleceniodawcy, na którą składają się dziennik, konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej powyższych księgi pomocniczej. Umowa została zawarta na okres od 01.09.2005 r. do 15.11.2005 r. (aneksem przedłużona do 30.12.2005 r.)

W umowie ponadto zawarto następujący zapis – przez weryfikację rozumie się wykonanie przez Zleceniobiorcę czynności polegających na ponownej dekretacji i podziale chronologicznym dokumentów za okres od 01.01.2005 r. do 31.07.2005 r. dotyczących konta budżetowego ośrodka. Ponadto w umowie zawarto następujący zapis – zleceniobiorca zobowiązuje się do właściwego oraz rzetelnego dokumentowania operacji podlegających wpisowi do Księgi i ewidencji, na podstawie przedłożonych dokumentów. Zgodnie z postanowieniami umowy zleceniobiorca za wykonanie zlecenia otrzymał wynagrodzenie w wysokości 2.335,00 zł brutto.

- Umowa zlecenie nr 7/2005 zawarta w dniu 25.10.2005 r. pomiędzy Ośrodkiem Usług Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach a Zleceniobiorcą. Zgodnie z treścią umowy Zleceniodawca powierza a zleceniobiorca zobowiązuje się do wprowadzania dokumentów księgowych do księgi rachunkowej Zleceniodawcy, na którą składają się dziennik, konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r. Za wykonanie czynności określonych w umowie Zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 720,00 zł. Zgodnie z treścią umowy „umowa została zawarta na czas określony do 15.11.2005 r."

W trakcie weryfikacji powyższych umów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do umowy nr 3/20005 oraz do umowy 5/2005 dołączony został załącznik stanowiący integralną część umowy, w którym zamieszczono zapis dotyczący podległości służbowej Zleceniobiorcy Dyrektorowi Ośrodka Usług Opiekuńczo - Wychowawczych oraz Zleceniobiorca został zobowiązany do wykonywania innych czynności powierzonych mu przez zwierzchników, a nie ujętych w zakresie obowiązków służbowych i uprawnień powołanych w załączniku do umowy. Powyższe zapisy nie mogą stanowić elementów umowy zlecenie. Umowa zlecenie została uregulowana w art. 734 - 751 Kodeksu Cywilnego i według znajdującego się tam zapisu polega na tym, że przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonych czynności dla dającego zlecenie, za których ostatecznie efekt nie jest odpowiedzialny. Ponadto możliwe jest samodzielne wykonanie powierzonej pracy bez konieczności podporządkowania się Zleceniodawcy, istnieje tez możliwość samodzielnego ustalenia miejsca i terminu wykonania zlecenia. Zapis dotyczący podległości służbowej zamieszczony w aneksie do weryfikowanych umów dotyczy uregulowań zawartych w Kodeksie Pracy. Umowa o pracę (a nie umowa zlecenie) jest zawsze tam konieczna gdzie pracownik pracuje osobiście, odpłatnie w sposób podporządkowany na rzecz i ryzyko pracodawcy oraz w miejscu i terminie wskazanym przez pracodawcę.

Zgodnie z treścią art. 22 § 1^2 k.p. zastępowanie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków zatrudnienia pracowniczego jest niedopuszczalne. Jeżeli pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez

pracodawcę, a pracodawca do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem, to strony nawiązują stosunek pracy.

4.3. Kontrola wydatków budżetowych dokonanych w 2006 r.

Kwota zaplanowanych wydatków wykazana w Rb-28S za okres od 01.01.2006 r. do 31.01.2006 r. wyniosła 2.039.721,00 zł. Plan po zmianach na dzień 31.12.2006 r. wyniósł 2.094.685,00 zł natomiast wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2006 r. wynosiła 2.085.352,77 zł.

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	60.131,00	89.571,00	86.854,68
85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	24.224,00	24.565,00	24.050,25
85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.944.736,00	1.967.592,00	1.962.874,74
85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4.900,00	7.227,00	6.738,10
85233 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.730,00	5.730,00	4.835,00
Łączna kwota	**2.039.721,00**	**2.094.685,00**	**2.085.352,77**

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” – obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 153.966,49 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internetowe” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 600,00 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - obroty na kartach kontowych tego paragrafu stanowią kwotę 3.400,00 zł.

W toku czynność kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Jednostka dokonywała błędnej kwalifikacji wydatków budżetowych tym samym przekraczając limit wydatków dla § 4350 określony planem finansowym. Plan wydatków dla tego paragrafu stanowił kwotę 600,00 zł i już w kwietniu 2006 r.

faktycznie poniesione wydatki na zakup usług dostępu do Internetu przekroczyły limit wydatków określony planem, gdyż wyniosły 636,96 zł. Częściowo wydatki te były ujmowane w § 4300. Faktycznie poniesione wydatki na zakup usług dostępu do Internetu poniesione w 2006 r. na podstawie faktur stanowią kwotę 1.796,61 zł,

- Niżej wymienione wydatki zostały zakwalifikowane niezgodnie z klasyfikacją budżetową do wydatków § 4300 zamiast do wydatków § 4270:
    - faktura na kwotę 122,00 zł za naprawę zmywarki stanowiąca rozliczenie zaliczki nr 22 z dnia 13.01.2006 r.,
    - faktura nr 13/06 z dnia 24.02.2006 r. na kwotę 270,00 zł za naprawę pralki,

- Na odwrocie niektórych dokumentów nie wskazano, którego wychowanka dotyczą wydatki takie jak zakup butów i odzieży, czy zakup biletów okresowych, np. rozliczenie zaliczki nr 66,67,103,98,155,192,

- Zgodnie z Zarządzeniem nr 7/06 Dyrektora OUOW w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości właściwa dekretacja polega na nadaniu dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane, umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych i analitycznych ma być dokument zaksięgowany, podpisaniu przez głównego księgowego. Natomiast na dokumentach nr 22, 25, 26 brakowało podpisu głównej księgowej, a wnioski o zaliczkę były podpisywane przez księgową, a nie przez p.o. głównego księgowego,

- Zgodnie z szczegółowym obiegiem dokumentów finansowo – księgowych dokument polecenia księgowania ma być zatwierdzony przez dyrektora a sporządzony przez głównego księgowego. Faktury zatwierdzane przez głównego księgowego i dyrektora. Wniosek o zaliczkę podlega kontroli formalno rachunkowej przez głównego księgowego a kontroli merytorycznej i zatwierdzeniu przez dyrektora. Rozliczenie zaliczki podlega kontroli formalno rachunkowej przez głównego księgowego a kontroli merytorycznej i zatwierdzeniu przez dyrektora. W przedłożonej dokumentacji m.in. na fakturze nr 1123823/01/06 z dnia 2.01.2006 r. za usługi telefoniczne na kwotę 560,05 zł brakowało podpisu księgowej, dekretacji, klasyfikacji budżetowej, potwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym

oraz zgodności z harmonogramem wydatków. Polecenia księgowania sporządzane były przez księgową i nie były zatwierdzane przez dyrektora.

Tym samym dokumentacja wielokrotnie nie potwierdza przestrzegania wymienionych w Zarządzeniu zakresu obowiązków w zakresie obiegu dokumentów.

- W zasadach rachunkowości nie określano terminu rozliczania zaliczek. W dokumentacji niejednokrotnie na wnioskach nie wskazywano terminu rozliczenia zaliczki. Zaliczka nr 21/06 z dnia 13.01.2006 r. na kwotę 200,00 zł została rozliczona dopiero w dniu 31.05.2006 r. przy czym do rozliczenia wydatku w kwocie 69,99 zł przedłożono paragon fiskalny z dnia 16.03.2006 r. a do rozliczenia wydatku w kwocie 20,00 zł paragon fiskalny z dnia 31.05.2006 r.
- W jednostce nadal funkcjonuje odrębny rachunek bankowy do gromadzenia dochodów budżetowych.
- Na podstawie dokumentu PK nr 23/05/2006 z dnia 31.05.2006 r. zaksięgowano w pozostałe koszty kwotę 300,00 zł (dekretacja Wn 240 Ma 234, Wn 760 Ma 240) w związku z „rozliczeniem niedoboru niezawinionego przez pracownika – kradzież gotówki potwierdzona zaświadczeniem wydanym przez Komendę Miejską Policji" – treść dokumentu PK. Zgodnie z załączonym zaświadczeniem dotyczącym kradzieży dokonanej przez wychowanka w dniach 20 - 27.05.2006 r. szkoda na rzecz OUOW stanowi kwotę 400,00 zł w tym 300,00 zł ze stawki żywieniowej i 100,00 zł z puli kieszonkowego. Kwota 100,00 zł z przeznaczeniem na świadczenie społeczne w postaci kieszonkowego dla wychowanków nie została prawidłowo rozliczona i ujęta w księgach.
- Niejednokrotnie dokumenty znajdujące się w dokumentacji księgowej dotyczące rozliczenia zaliczek pobranych na wypłatę kieszonkowego dla wychowanków nie stanowią potwierdzenia odbioru przez nich kwot kieszonkowego. Dokument w postaci listy wychowanków z wyszczególnieniem kwot należnego kiszonkowego z potwierdzeniem odbioru przez wychowawcę rozliczającego się z zaliczki lub innego wychowawcę nie stanowi wiarygodnego dokumentu księgowego potwierdzającego dokonanie wydatku zgodnie z przeznaczeniem.
- W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 31.03.2006 r. dokumentem PK nr 37/03/2006 doksięgowano do bilansu otwarcia na dzień 1.01.2006 r. po stronie Ma konta 229 kwoty uwzględnione w deklaracjach ZUS DRA12/2005 i DRA 2/2006 („13") w łącznej kwocie 2.709,72 zł. Dokumentem PK nr 38/03/2006 z dnia 31.03.2006 r. doksięgowano do B.O na dzień 1.01.2006 r. po stronie Ma konta 225 kwoty podatku

w wysokości 23,10 zł od wypłaconych w 12/2005 umów zleceń oraz podatku od wypłaconego ryczałtu za samochód doksięgowano kwotę 44,80 zł.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w okresie objętym kontrolą.

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji Regulamin udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w kontrolowanej jednostce od dnia 17.02.2003 r. wraz z aneksami z dnia 24.06.2005 r. i z dnia 19.08.2005 r. Podczas weryfikacji zapisów w regulaminie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w regulaminie powołano się na nieaktualne rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie udzielenia pomocy finansowej z ZFŚS na zmniejszanie wydatków mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 r. Nr 134, poz. 876),
- w § 11 określono, iż środki funduszu przeznaczone m.in. na bezzwrotną pomoc z tytułu dofinansowania do eksploatacji mieszkań,
- zastrzeżono w regulaminie, iż dofinansowanie do wypoczynku polega na wypłacie dofinansowania do indywidualnych form wypoczynku dla pracowników nie będących nauczycielami,
- wśród świadczeń w formie bezzwrotnej rzeczowej pomoc dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej losowej wymieniono zakup upominków dla emerytów i rencistów oraz zakup wiązanek pogrzebowych.

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 2005

Data księgowania	Kwota odpisu
31.05.2005 r.	32.875,96
27.09.2005 r.	10.958,65
30.12.2005 r	406,46
Razem:	**44.241,07**

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
10.04.2006	10.000,00
31.05.2006	24.100,00
29.09.2006	11.294,00
27.12.2006	- 378,68
Razem:	**45.015,32**

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w dniu 16.02.2005 r. na konto ZFŚS wpłynęła kwota 5.127,20 zł tytułem spłaty pożyczki mieszkaniowej za styczeń i luty 2005 r. oraz grudzień 2004 r. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych raty pożyczek były na bieżąco potrącane w liście płac z wynagrodzenia pracowników a przekazane dopiero w dniu 16.02.2005 r. Również w dniu 30.12.2005 r. w wyciągu bankowym nr 62 wpłynęła kwota 630,00 zł tytułem spłaty rat pożyczek za grudzień 2005 r. po czym w tym samym dniu zwrócono na konto budżetowe kwotę 217,70 zł. Kwota ta dopiero w dniu 3.02.2006 r. została przekazana na rachunek ZFŚS,
- dokonano korekty bilansu otwarcia na dzień 01.01.2006 r. dokumentem PK nr 45/FŚ/2006 z dnia 10.01.2007 r. poprzez doksięgowanie kwot będących różnicą między saldem wynikającym z ksiąg rachunkowych a rzeczywistą kwotą zadłużenia pracowników wobec ZFŚS na kwotę 2.776,50 zł (dekretacja Wn 234 Ma 851),
- w wyciągu bankowym nr 6 z dnia 28.02.2005 r. wypłacono wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie, zapłacono za faktury i wypłacono kieszonkowe na łączną kwotę 14.036,49 zł. W przedłożonej dokumentacji znajdowała się notatka służbowa wyjaśniająca zaistniałą pomyłkę a w dniu 2.03.2005 r. zwrócono z konta budżetowego na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za pomyłkowo realizowane przelewy,
- w regulaminie określono, iż odsetki od pożyczki mieszkaniowej są płatne przed pierwszą ratą natomiast w umowach wliczano odsetki w kolejne raty pożyczki,
- w wydatki działalności ZFŚS zaliczano zakup ciasta, serwetek, czekoladek, herbaty kawy, kwiatów na organizację imprez integracyjnych w kwotach: 348,14 zł w dniu 11.04.2005 r., 879,26 zł w dniu 19.10.2005 r., 119,81 zł w dniu 7.03.2006 r., 248,70 zł

w dniu 19.10.2006 r.,151,23 zł w dniu 27.12.2006 r. W regulaminie przewidziano natomiast dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne. Ponadto zgodnie z ustawą działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form krajowego wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo rekreacyjnej, udzielenie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Przy czym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania
z Funduszu,

- wypłacano świadczenia niezgodnie z regulaminem:
    - w raporcie kasowym nr 3/FS w dniu 18.03.2005 r. na podstawie listy osób uprawnionych do otrzymania gotówki z ZFŚS wypłacono 40 pracownikom i 12 emerytom gotówkę w rożnych wysokościach na łączną kwotę 10.440,00 zł. W regulaminie nie wskazano tego rodzaju świadczenia znajduje się jedynie tabela o wysokości dochodu i wysokości świadczenia w postaci bonów towarowych. Ponadto w dokumentacji brakowało protokołu z posiedzenia komisji oraz wniosków o przyznanie świadczeń,
    - w dniu 20.12.2005 r. wypłacono pracownikom i emerytom gotówkę z okazji Świąt Bożego Narodzenia w łącznej kwocie 7.911,00 zł na podstawie wniosków o przyznanie świadczenia rzeczowego w postaci bonu. Regulamin nie określa wysokości tej formy świadczenia. Wysokość świadczeń nie odpowiada również tabeli stanowiącej załącznik do regulaminu o wysokości świadczeń w postaci bonów,
    - w dniu 10.04.2006 r. wypłacono pracownikom i emerytom świadczenia okolicznościowe z okazji Świąt Wielkanocnych w postaci pomocy finansowej w łącznej kwocie 8.517,00 zł. W protokole powołano się na załącznik nr 1 do regulaminu, zgodnie z którym przyznano świadczenia, który nie jest adekwatny do wysokości przyznanych świadczeń,
    - w dniu 19.12.2006 r. wypłacono 40 pracownikom i 14 emerytom zapomogi pieniężne w łącznej kwocie 7.766,00 zł na podstawie złożonych wniosków i decyzji komisji socjalnej nr 8/06 z dnia 15.12.2005 r. Ten rodzaj świadczenia również nie znajduje odzwierciedlenia w zapisach regulaminu.

4.5. Dochody własne za okres objęty kontrolą.

Kontrolowana jednostka na podstawie Uchwały nr 0150/XXX/579/05 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia dochodów własnych przy Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach gromadziła i wydatkowała środki z rachunku dochodów własnych. W Uchwale określono następujące źródła dochodów własnych przy Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach, które mogą być gromadzone na rachunku:

- Środki uzyskane z tytułu nawiązek sądowych,
- Wpływy z usług z tytułu aukcji sprzedaży prac plastycznych przez wychowanków,
- Odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Na rachunek środka specjalnego wpłynęły kwoty:
  - 185,80 zł w dniu 17.02.2005 r.
  - 188,80 zł w dniu 17.03.2005 r.

  oraz w dniu 31.03.2005 r. w raporcie kasowym nr 3 wpłacono 214,49 zł

  tytułem opłaty za pobyt syna w OPOW. Opłaty za pobyt dziecka w ośrodku opiekuńczo – wychowawczym stanowią dochód budżetowy. Jednostka dopiero w dniu 27.12.2005 r. przekazała pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 589,09 zł na rachunek budżetowy jednostki.
- W dniu 28.06.2005 r. pobrano zaliczkę w kwocie 250,00 zł na wypłatę dodatkowego kieszonkowego za dobre wyniki w nauce i nieprawidłowo zakwalifikowano ten wydatek do paragrafu 4300. Ponadto w rozliczeniu zaliczki z dnia 28.06.2005 r. załączono listę wychowanków, dla których przyznane zostało kieszonkowe z rubryką potwierdzającą odbiór, w której podpisuje się zaliczkobiorca. Również w 2006 r. dokumentem nr 3 z dnia 25.01.2006 r. dokonano wypłaty kieszonkowego dla wychowanków w łącznej kwocie 120,00 zł bez potwierdzenia wypłaty przekazanych kwot. Dokonując weryfikacji rozliczenia zaliczki pobranej w dniu 06.07.2007 r. w kwocie 2.500,00 zł i wydatkowanej w wysokości 2.482,70 zł kontrolujące wnioskują o bardziej szczegółowy opis i w miarę możliwości o potwierdzenie poniesionych wydatków dotyczący wyjazdu wakacyjnego do Włoch.

Taka sama sytuacja miała miejsce przy rozliczaniu zaliczek pobranych na wypłatę kieszonkowego w kwotach:

- 160,00 zł rozliczonej w dniu 7.07.2005 r. dla ośmiu wychowanków za wygraną w konkursie za zachowanie i utrzymanie porządku.
- 2.100,00 zł pobranej w dniu 21.07.2005 r. dla 15 wychowanków na wyjazd do Włoch,

Zaliczki te również zostały nieprawidłowo zakwalifikowane do wydatków § 4300 należy zaznaczyć, iż w planie finansowym dochodów własnych nie przewidziano wypłaty świadczeń w postaci kieszonkowego.

Zgodnie z art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych decyzje o utworzeniu rachunku, o którym mowa w art.22 ust. 1 podejmują kierownicy jednostek budżetowych - jeżeli dochody będą pochodziły z tytułów wymienionych w ustawie czyli m .in. z darowizn.
W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka otrzymywała darowizny celowe na rachunek dochodów własnych nie dopełniając postanowień wyżej wymienionego przepisu.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z trzydziestu 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. Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] 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, 26.02.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Ośrodka Usług Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy