

DUK.0914-0016/08

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach w dniach od 01.09.2008 r. do 11.09.2008 r. przez [REDAKTOWANO] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0016/08 z dnia 28.08.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2008.

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 nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

Zgodnie ze Statutem Poradni Psychologicznej - Pedagogicznej w Tychach zatwierdzonym przez Radę Pedagogiczną w dniu 28.04.1994 r. oraz Uchwałą nr X/2007-2008 Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach z dnia 15.10.2007 r. w sprawie przyjęcia zmiany do statutu Poradni, poradnia jest jednostką budżetową podległą gminie Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Poradnia udziela pomocy psychologiczno-pedagogicznej dzieciom i młodzieży, w tym pomocy logopedycznej, pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, a także udziela rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży.

Poradnia realizuje swoje zadania poprzez diagnozę, konsultacje, terapię, psychoedukację, rehabilitację, doradztwo, mediacje, interwencję w środowisku, działalność profilaktyczną i informacyjną. Korzystanie z pomocy udzielanej przez poradnię w zakresie jej działalności statutowej jest dobrowolne i nieodpłatne.

W poradni działają na zasadach określonych odrębnymi przepisami zespoły orzekające wydające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dzieci i młodzieży z zaburzeniami i odchyleniami rozwojowymi, wymagającymi stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy, w tym dla dzieci i młodzieży niewidomych, niesłyszących, z autyzmem, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim oraz orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, a także opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

Poradnia jest jednostką budżetową, samodzielną pod względem finansowo-księgowym. Zasady prowadzenia gospodarki finansowej określają odrębne przepisy.

W jednostce obowiązują:

- Regulamin Pracy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, określający organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.
- Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami w Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Tychach stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 158/A/2007 z dnia 14.03.2007 r. i Zarządzenia nr 128A/2007-2008 z dnia 8.04.2008 r.
- Regulamin podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach
- Zarządzenie Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach z późniejszymi aneksami,

2.2. Kierownictwo Jednostki

- mgr [REDAKTOWANE] – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach od dnia 9.06.1997 r. do dnia 31.08.2007 r.,

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach od dnia 1.09.2007 r. do nadal,
- [REDACTED] – Główny Księgowy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach od dnia 1.03.1999 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 144.104,05 zł, co stanowi 9 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2008 r. do 31.07.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.07.2008 r.,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafu 6060, 4010, 4040,
- Dokumentację związaną z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie 228.601,77 zł, stanowi to 13% wydatków zaplanowanych na 2008 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2007 r.

4.1.1. Sprawozdawczość

Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego - Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wyniosła 1.683.325,00 zł, a wydatki wykonane: 1.672.088,57 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
854	85406	3020	2.222,00	1.727,84
854	85406	4010	1.161.640,00	1.156.342,14
854	85406	4040	84.158,00	84.157,22
854	85406	4110	210.208,00	207.719,61
854	85406	4120	29.534,00	29.180,55
854	85406	4140	23.869,00	23.866,00
854	85406	4170	3.765,00	3.764,88
854	85406	4210	5.405,00	5.405,00
854	85406	4240	9.000,00	8.457,84
854	85406	4260	25.438,00	23.696,77
854	85406	4270	1.000,00	988,20
854	85406	4280	900,00	850,00
854	85406	4300	14.650,00	14.551,05
854	85406	4350	1.072,00	1.071,16
854	85406	4360	1.433,00	1.331,02
854	85406	4370	3.245,00	3.225,98

854	85406	4430	1.085,00	1.085,00
854	85406	4440	77.422,00	77.422,00
854	85406	4510	50,00	50,00
854	85406	4740	1.768,00	1.768,00
854	85406	4750	932,00	931,19
854	85406	6050	10.000,00	9.999,12
Razem rozdział 85406			1.668.796,00	1.657.590,57
854	85446	4170	370,00	370,00
854	85446	4700	14.159,00	14.128,00
Razem rozdział 85446			14.529,00	14.498,00
Razem rozdziały: 85406 i 85495			1.683.325,00	1.672.088,57

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, Rb-ST z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Weryfikacji poddano również sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

4.1.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2007 r.

Weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 66.682,05 zł, zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 4140 – „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” wypłacone czterem pracownikom, z którymi w dniu 19.10.2007 r. zawarto umowy na konsultacje w Punkcie Konsultacyjnym Poradni na terenie Szkoły Podstawowej nr 35 w Tychach w okresie 22.10.2007 r. do 21.12.2007 r. W ramach tego paragrafu z rozdziału na doskonalenie zawodowe poniesiono również wydatek w kwocie 370 zł w związku z uczestnictwem pracowników Pracowni w wykładzie „Seksualność dzieci i młodzieży” poprowadzonym na podstawie umowy o dzieło,
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w ramach, którego ponoszono wydatki głównie na wywóz nieczystości i odprowadzanie ścieków, na usługi informatyczne, malowania ścian, monitoring, drukowanie plakatów reklamowych w związku z realizacją programu ministerialnego,

- § 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w ramach, którego ponoszono wydatki na kursy, szkolenia, warsztaty jak również dokonywano dofinansowania do studiów podyplomowych pracowników,
- § 6050 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” dotyczące zakupu sprzętu komputerowego tj. monitora, serwera, licencji programu, drukarki, Anti Wirusa, zasilacza awaryjnego koniecznego do funkcjonowania sieci komputerowej, oraz wykonanie połączeń sieciowych w celu wprowadzenia w placówce systemu komputerowego obejmującego ewidencję przyjmowanych osób. Wydatek został poniesiony na podstawie faktury nr 667/2007 z dnia 6.12.2007 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków;
 - o dokument nr 11/2007 - faktura nr 8/AT/2007 na kwotę 414,80 zł została w całości zakwalifikowana do § 4270 podczas gdy wydatek w wysokości 183,00 zł dotyczył zakupu listwy bębna, który winien być zakwalifikowany do wydatków § 4210,
 - o dokument nr 21/2007 - faktura nr D2641/01/2007/256934 z dnia 19.01.2007 r. za utrzymanie domeny na kwotę 61,00 zł została zakwalifikowana do wydatków § 4350 zamiast do wydatków § 4300,
 - o dokument 281/2007 - faktura nr 466/2007 z dnia 3.09.2007 r. na kwotę 322,08 zł została zakwalifikowana do: § 4300 w kwocie 164,70 w części dotyczącej reinstalacji systemu operacyjnego i oprogramowania oraz wymiany baterii płyty głównej i do § 4210 w kwocie 157,38 zł w części dotyczącej zakupu karty sieciowej i pamięci DDR2 i SODIMM. Zgodnie z klasyfikacją budżetową zakup akcesoriów komputerowych ujmuje się w § 4750.
 - o wydatek za pobyt w hotelu podczas szkolenia w kwocie 3.213 zł poniesiony na podstawie faktury nr 253\UM/2007 z dnia 8.12.2007 r. zakwalifikowano do § 4700 zamiast do § 4410
- nie ujęto w planie finansowym na styczeń wydatków § 4360, a zmiany planu dokonano dopiero w lutym (12.02.2007 r.) podczas gdy w styczniu zapłacono za rozmowy komórkowe 124,27 zł (zobowiązanie roku 2006) oraz 7.02.2007 r. uregulowano kolejną fakturę za rozmowy komórkowe w kwocie 73,24 zł. Zgodnie z art. 20 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków,

zwany dalej "planem finansowym jednostki budżetowej", a wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, na co wskazuje art. 35 ust. 1 ustawy,

- w dniu 5.04.2007 r. zawarto umowę o dzieło na poprowadzenia wykładu dla pracowników Poradni, natomiast w planie finansowym jednostki nie przewidziano takiego wydatku w rozdziale 85446 paragrafu 4170. Zmiany planu dokonano 2.05.2007 r., a zobowiązanie uregulowano 13.07.2007 r., co nie zmienia faktu, że zaciągnięto zobowiązanie niezgodne z planem finansowym jednostki. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”.
- dokonano nieterminowej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za grudzień 2006 r. w kwocie 1.533,00 zł w dniu 2.02.2007 r. za styczeń w kwocie 1.916,00 zł w dniu 8.03.2007 r.

Zgodnie z art. 49 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr.123 poz.776 z późn. zm.) pracodawcy dokonują wpłat, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

W przedłożonej dokumentacji znajdowała się Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w Miejskim Zarządzie Oświaty i wszystkich placówkach oświatowych w Tychach z dnia 6.01.2003 r. która już nie obowiązuje. W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie opracowała własnej instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów.

4.1.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzone w jednostce środki przeznaczone są na :

- wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- wypłatę dofinansowania do indywidualnych form wypoczynku urlopowego dla uprawnionych osób, w tym pracowników poradni, dzieci pracowników,
- dofinansowanie udziału pracowników w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
- bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową dla osób uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, losowej, materialnej po zapoznaniu się przewodniczącej komisji z dowodami ilustrującymi daną sytuację,
- paczki żywnościowe dla osób przebywających na długotrwałym leczeniu,
- dofinansowanie do wyjazdu na tzw. „zielone szkoły” dla dzieci pracowników 1 raz w ciągu trwania nauki w szkole podstawowej,
- pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003r. 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.) jednostka dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Data wpłaty	Kwota
18.05.2007 r.	55.375 zł
28.09.2007 r.	18.458 zł
20.12.2007 r.	589 zł
28.12.2007 r.	3.000 zł
Razem	77.422 zł

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- 32,42 etatu – stan zatrudnienia nauczycieli,
- 3 osób - emeryci i renciści byli nauczyciele tj. 54.000 zł,
- 4,5 etatu - pracownicy administracji i obsługi,
- 2 osób - emeryci i renciści.

W listopadzie 2007 r. dokonano przeliczenia wysokości odpisu w następujący sposób:

- do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli - 34,17 etatu,
- do faktycznej liczby nauczycieli – emerytów i rencistów – 4 osób tj. 53.188 zł ,
- do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi - 4,5 etatu,

- do faktycznej liczby emerytów i rencistów byłych pracowników administracji i obsługi – 2 osób.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4.03.1994 r. i rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych korekta odpisu w końcu roku winna być dokonana **do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych** w zakładzie. Również art. 53 Karty Nauczyciela konieczność dokonania korekty odpisu w końcu roku odnosi **do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli** (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć). W odniesieniu do emerytów i rencistów, ust. 2 powyższego przepisu stanowi, że dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent. W świetle obowiązujących przepisów dokonywanie aktualizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec roku z uwzględnieniem faktycznej liczby emerytów i rencistów jest nieprawidłowe i w powyższym przypadku spowodowało błędne naliczenie odpisu.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że do wyliczenia wysokości odpisu dla nauczycieli - emerytów i rencistów przyjęto wysokość rent i emerytur ustaloną częściowo na podstawie rozmowy telefonicznej. Zdaniem kontrolujących tak ustalone dane nie są w pełni wiarygodne co powoduje, że nie stanowią rzetelnej podstawy do naliczenia odpisu.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 roku

4.2.1. Sprawozdawczość

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.07.2008 r. wyniosła 1.787.637,00 zł, a wydatki poniesione do 30.07.2008 r. wyniosły 1.093.724,57 zł.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem wydatki do 31.07.2008 r. przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
854	85406	3020	2.336,00	468,75
854	85406	4010	1.252.015,00	717.718,57
854	85406	4040	90.661,00	90.635,52

854	85406	4110	203.467,00	121.406,23
854	85406	4120	32.282,00	19.264,53
854	85406	4140	27.774,00	17.478,00
854	85406	4170	800,00	800,00
854	85406	4210	4.900,00	2.880,46
854	85406	4240	6.000,00	5.121,02
854	85406	4260	29.882,00	17.228,11
854	85406	4270	1.000,00	305,00
854	85406	4280	950,00	140,00
854	85406	4300	8.445,00	6.147,04
854	85406	4350	1.050,00	392,86
854	85406	4360	2.000,00	1.053,40
854	85406	4370	2.800,00	1.617,73
854	85406	4410	1.500,00	240,00
854	85406	4430	1.500,00	0,00
854	85406	4440	81.100,00	60.825,00
854	85406	4700	1.400,00	1.400,00
854	85406	4740	1695,00	195,00
854	85406	4750	3.220,00	1.863,35
854	85406	6060	15.770,00	15.770,00
Razem rozdział 85406			1.772.547,00	1.082.950,57
854	85446	4700	15.090,00	10.774,00
Razem rozdział 85446			15.090,00	10.774,00
Razem rozdziały: 85406 i 85495			1.787.637,00	1.093.724,57

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S i RB-27S za 2008 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130.

4.2.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.

Za 2008 r. dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej związanej z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów:

- § 6060 — „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zakupy inwestycyjne opiewały na kwotę 11.770 zł i dotyczyły zakupu aparatu do prowadzenia specjalistycznej terapii metodą Biofeedback. Wydatek poniesiono na podstawie faktury nr 530/05/2008 z dnia 27.05.2008 r.

- § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Jednostka zgodnie ze stanem na 1.10.2007 r. zatrudniała 40 pracowników, a według stanu na dzień 1.09.2008 r. stan zatrudnienia zwiększył się do 46 pracowników.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia 11 pracowników w tym 3 dyplomowanych, 3 mianowanych, 2 kontraktowych, 3 pracowników administracji i obsługi, wypłacone do 31.08.2008 r. w łącznej kwocie 195.035,90 zł, w tym:

- o dodatki motywacyjne w łącznej kwocie 8.680 zł,
- o dodatki za trudne warunki w łącznej kwocie 8.198,99 zł.

Ponadto w 2008 r. wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 8.514,93 zł,

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji akta osobowe i karty wynagrodzeń pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, funkcyjnych, za trudne warunki, motywacyjnych, nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

Ponadto w celu ustalenia zgodności wyliczenia wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw sprawdzono arkusze organizacyjne jednostki wraz z aneksami oraz karty pracy.

- § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”

Weryfikacji poddano prawidłowość wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 11 pracowników w łącznej kwocie 21.795,87 zł. **W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż dokonano nieprawidłowego wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego pracownika administracji, co spowodowało zaniżenie wysokości wynagrodzenia.** Błędne wyliczenie polegało na pomniejszeniu należnego dodatkowego wynagrodzenia o 1 dzień z tytułu zwolnienia od pracy wynikającego z art.188 KP zamiast pomniejszenia podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 2 dni z tego tytułu.

4.3 Dochody własne 2007

W toku kontroli ustalono, że jednostka gromadziła środki finansowe na rachunku dochodów własnych utworzonych na podstawie:

- Uchwały nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005r. 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,

- Zarządzeń Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Jednostka w 2007 roku w ramach dochodów własnych zgromadziła środki w łącznej kwocie 6.780,04 zł, w tym uzyskane darowizny w kwocie 6.731,00 zł oraz odsetki od zgromadzonych środków na rachunku w wysokości 49,04 zł. Zgromadzone środki w 2007 r. oraz saldo z roku 2006 w kwocie 1.219.03 zł zostały wydatkowane w ramach § 4210 w łącznej kwocie 7.551.54 zł głównie na zakup wyposażenia (krzesel, biurek stołu konferencyjnego, wykładziny) oraz w ramach § 4410 na podróże służbowe pracowników w kwocie 223,00 zł tj. szkolenia, warsztaty doskonalące dla terapeutów integracji sensorycznej.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 13 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 [REDAKTOWANE] 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 19.09.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTOWANE] - Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach
2.		[REDAKTOWANE] - Główny Księgowy Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Tychach
3.		[REDAKTOWANE] - Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTOWANE] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy