

DUK.1711.8.2015

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 w Tychach w dniach od 17.06.2015 r. do 24.06.2015 r. przez mgr [REDAKTOWANE] oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.8.2015 z dnia 15.06.2015 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w latach 2013 - 2014 i do końca I kwartału 2015 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

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

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Statut obowiązujący w jednostce w kontrolowanych okresach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

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

- 1) Przekazanie uczniom odpowiedniej wiedzy umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji;
- 2) Kształtowanie postawy uczniów inspirującej ich do aktywności badawczą i ciekawość świata;
- 3) Wyposażenie absolwentów w wiedzę i umiejętności wspomagające ich samodzielność, niezbędne do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej.

Szkoła kształtuje środowisko wychowawcze służące realizacji celów określonych w programie wychowawczym i programie profilaktyki, stosownie do warunków jednostki i wieku ucznia. Placówka sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości szkoły.

Na terenie szkoły działa oddział przedszkolny, który jest integralną częścią Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 1.09.2009 r. do nadal,
- [REDACTED] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 1.05.2007 r. do 31.01.2013 r.
- mgr [REDACTED] – Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 1.02.2013 r. do nadal (urlop macierzyński),
- mgr [REDACTED] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 1.10.2014 r. do 8.01.2015 r.
- [REDACTED] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 29.01.2015 r. do 19.03.2015 r.
- mgr [REDACTED] - Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach od 23.03.2015 r. do nadal

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S oraz Rb-N za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji w 2013 r.,

- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w latach 2012 - 2013,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1 Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Uregulowania wewnętrzne dot. zasad rachunkowości jednostki Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach wprowadził zarządzeniem nr 7/2010/2011 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz z zarządzeniami zmieniającymi). Ponadto, kontrolującym przedłożono do wglądu również Regulamin przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, Instrukcję kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz Instrukcję kasową.

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	Rozdział	Paragraf	2013 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.
801	80101	3020	1 446,00	1 489,00	0,00
		4010	614 268,86	618 785,23	135 434,28
		4040	48 104,51	48 805,29	47 050,46
		4110	107 751,10	110 612,72	25 504,12
		4120	14 728,78	14 277,07	2 921,45
		4210	23 323,68	15 926,00	1 303,46
		4230	99,24	99,96	0,00
		4240	9 320,00	1 538,50	0,00
		4260	34 649,91	32 139,61	18 722,11
		4270	786,79	666,17	0,00
		4280	320,00	180,00	38,89
		4300	9 403,76	7 062,64	3 939,58
		4350	1 705,68	1 024,11	0,00
		4360	0,00	0,00	400,34
		4370	1 829,19	1 140,54	0,00
		4410	199,80	0,00	0,00
		4430	1 359,00	1 869,02	1 993,88
		4440	40 069,00	39 938,00	0,00
		4480	347,00	358,00	358,00
		4510	21,00	0,00	0,00
		4520	354,00	1 438,50	291,66
		4700	155,00	471,80	175,00
	80103	3020	0,00	0,00	0,00
		4010	17 000,60	51 135,08	11 285,65

		4040	0,00	1 050,85	3 143,68	
		4110	2 907,08	8 390,66	1 974,23	
		4120	416,50	1 202,16	281,96	
		4210	8 196,33	0,00	0,00	
		4240	1 000,00	0,00	0,00	
		4440	1 511,00	4 663,00	0,00	
	80146	3020	750,00	0,00	0,00	
		4410	0,00	442,50	0,00	
		4700	7 696,00	3 025,00	0,00	
	80148	4300	0,00	11 205,00	5 892,80	
	80150	3020	0,00	0,00	0,00	
		4010	0,00	0,00	6 032,17	
		4040	0,00	0,00	1 345,41	
		4110	0,00	0,00	1 097,48	
		4120	0,00	0,00	136,24	
		4210	0,00	0,00	37,49	
		4230	0,00	0,00	0,00	
		4240	0,00	0,00	0,00	
		4260	0,00	0,00	536,43	
		4280	0,00	0,00	1,11	
		4300	0,00	0,00	113,12	
		4360	0,00	0,00	11,47	
		4410	0,00	0,00	0,00	
		4430	0,00	0,00	57,01	
		4520	0,00	0,00	8,34	
		4700	0,00	0,00	5,00	
	80195	4210	599,22	499,59	0,00	
	854	85401	3020	63,00	0,00	0,00
			4010	31 456,83	37 202,08	10 547,47
			4040	2 503,65	2 666,49	2 864,29
			4110	5 807,26	6 433,84	1 816,35
			4120	832,06	921,81	260,25
			4440	2 880,00	2 880,00	0,00
85415		3240	880,00	900,00	325,00	
		3260	1 350,00	1 225,00	0,00	
RAZEM:			996 092,83	1 031 665,22	285 906,18	

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w II kwartale 2013 r., III kwartale 2014 r. i I kwartale 2015 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

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

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			WYKONANIE		
Dział	Rozdział	Paragraf	2013 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.
801	80101	0920	1 751,93	1 013,31	0,00
		0970	1 347,68	1 439,72	441,98
	80148	0830	0,00	8 059,50	4 280,80
	80195	0970	0,00	0,00	17 262,00
RAZEM:			3 099,61	10 512,53	21 984,78

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

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

- zaangażowanie wydatków w § 4350 i § 4370 w 2013 r. dekretowane było na podstawie faktur tzn. opłaty za usługi telekomunikacyjne (dostęp do Internetu, telefonia stacjonarna) księgowano w momencie otrzymania faktury w wysokości wynikającej z faktury. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Od 2014 r. wydatki angażowane są zgodnie z ww. rozporządzeniem,
- z dok. nr 82/15 - PK nr 20 wynika, iż w dniu 28.02.2015 r. dokonano przeksięgowania części wynagrodzenia rocznego „trzynastki” z rozdziału 80103 „Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych” na rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” z powodu braku w planie finansowym środków na ww. cel. Wartość wynagrodzenia rozksięgowano na § 4010 – 2 (kwota 565,29 zł) oraz na § 4010 – 1 (kwota 702,39 zł). Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynika, iż powyższa sytuacja związana była z faktem, iż w ostatnim kwartale 2014 r. w oddziale przedszkolnym zwiększono do 0,9 wymiar etatu pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocy nauczyciela. W ślad za zwiększeniem wielkości etatu nie dokonano stosownej zmiany w planie finansowym jednostki w zakresie wynagrodzenia rocznego. W konsekwencji powyższego prawidłowe

zaksięgowanie w lutym 2015 r. wypłaty „trzynastki” skutkowałaby przekroczeniem planu finansowego w rozdziale 80103 § 4040. W dniu 31.03.2015 r. w związku ze zmianą planu i uzyskaniem stosownych środków, sporządzono PK nr 37, które jak wynika z opisu operacji miało na celu korektę nieprawidłowo zakwalifikowanych wydatków. Powyższy dokument nie korygował jednak błędnych księgowania dokonanych na koncie 130 – 80101- § 4010 – 1 oraz 130 – 80101-§ 4010 – 2. Z wyjaśnień udzielonych przez Główną Księgową jednostki wynika, iż powyższe PK sporządzono bez uwzględnienia wszystkich niezbędnych dekretacji, a prawidłowej korekty księgowania na ww. kontach dokonano dopiero w dniu 21.04.2015 r.

- W dniu 16.01.2013 r. na stan majątku szkoły przyjęto darowiznę w postaci książek na kwotę 235, 36 zł oraz sprzętu (projektor i tablica interaktywna) na łączną kwotę 4 295, 00 zł przekazanych w ramach realizowanego projektu „Szkoła dla każdego. Indywidualizacja procesu nauczania w klasach I – III w tyskich szkoła podstawowych”. Przyjęcie darowizny zaksięgowano następująco:

Konto WN	Kwota WN	Kwota Ma	Konto MA
013	4 295,00 zł		
014	235,36 zł		
		4 530,36 zł	072

Powyższa dekretacja otrzymanych w darowiznie środków trwałych jest niepełna, gdyż ich wartość nie została ujęta na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz na Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Ponadto zarówno z protokołu przekazania darowizny z dnia 14.01.2013 r. jak i z protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 11.12.2012 r. wynika, iż oprócz ww. składników majątku ujmowanych na koncie 013 oraz księgozbioru ewidencjonowanego na koncie 014 szkoła otrzymała również m.in.: pomoce dydaktyczne, sprzęt sportowy, materiały biurowe i papiernicze o łącznej wartości 5 265,24 zł. **Fakt przyjęcia ww. darowizny również nie został ujęty w ewidencji księgowej co jest niezgodne z przepisami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej z których wynika, iż nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych ujmowanych po stronie Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne", a jeżeli przedmiotem darowizny są materiały, których wartość - zgodnie z przyjętą przez jednostkę zasadą - odnoszona jest w koszty**

w momencie nabycia, to nieodpłatne otrzymanie takich materiałów ewidencjonowane jest zapisem: Wn konto 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz Ma konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

4.3. Inwentaryzacja

W myśl zapisów Załącznika nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości ustalono, iż znajdujące się na terenie szkoły:

- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje;
- pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz ewidencji ilościowej;
- zbiory biblioteczne

podlegają corocznej inwentaryzacji.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano przedłożoną do kontroli dokumentację dot. inwentaryzacji przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą. **Z uwagi na fakt, iż kontrola majątku jednostki przeprowadzona na koniec 2014 r. nie nosi znamion inwentaryzacji – stanowi bowiem jedynie wydruk z programu komputerowego (z datą wydruku 23.03.2015 r.), w którym od końca 2014 r. prowadzona jest ewidencja środków trwałych** – kontroli poddano dokumentację z inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2013 r.

Stan majątku Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r. przedstawia następujące wartości:

- konto 011 – Środki trwałe:
 - grunty (gr. 0) o wartości ogółem 602 994,78 zł,
 - budynki (gr. 01) o wartości ogółem 500 272,68 zł,
 - budowle szkolne (gr.02) o wartości ogółem 20 544,10 zł,
 - kotły i maszyny energetyczne (gr.03) o wartości ogółem 25 637,20 zł,
 - maszyny i urządzenia techniczne (gr. 04) o wartości ogółem 15 048,48 zł,
 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr. 08) o wartości ogółem 113 169,38 zł,
- konto 013 – Pozostałe środki trwałe o wartości ogółem 125 453,46 zł,
- konto 020 – Wartości niematerialne i prawne o wartości ogółem 14 597,54 zł

Weryfikacji poddano wartość majątku szkoły na dzień 31.12.2013 r. wynikającą z ksiąg

rachunkowych (konta 011, 013 oraz 020) w konfrontacji z prowadzonymi w szkole księgami inwentarzowymi oraz z dokumentacją z przeprowadzonej w 2013 r. inwentaryzacji, stwierdzając następujące nieprawidłowości:

- zgodnie z zapisami *Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury* „Komisja inwentaryzacyjna działająca na podstawie zarządzenia dyrektora nr 05/2013/2014 z dnia 14.11.2013 r. dokonała w dniach 22 – 29.11.2013 r. spisu z natury składników majątku szkoły”. Do sprawozdania załączono sporządzone w programie komputerowym arkusze spisu z natury, do których przed wydrukowaniem wprowadzono i wyceniono poszczególne środki trwałe. Ww. arkusze nie posiadają jednak cech druków ścisłego zarachowania, a ujęte w nich składniki majątku szkoły posortowano z uwzględnieniem właściwych kont księgowych oraz w układzie identycznym jak ewidencja prowadzona w księgach inwentarzowych. Po wydrukowaniu arkusze podpisane zostały przez dyrektora szkoły oraz członków komisji inwentaryzacyjnej. W związku z powyższym kontrolujące podały w wątpliwość rzetelność przeprowadzonego spisu. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynika, iż faktycznego spisu z natury środków trwałych dokonano na osobnych kartkach papieru niepodlegających żadnej ewidencji czy też kontroli. Następnie wyniki przeprowadzonego spisu naniesiono na wzór arkusza sporządzony w programie komputerowym sortując składniki majątku w taki sposób aby odpowiadały kontom księgowym oraz prowadzonej w księgach inwentarzowych ewidencji. Dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie spisu uległa następnie zniszczeniu.
- na jednym z przedłożonych arkuszy dokonano spisu programów komputerowych oraz innych wartości niematerialnych i prawnych, które należy inwentaryzować w drodze weryfikacji. Nie znajduje zatem uzasadnienia ujmowanie ich na arkuszu spisu z natury.
- jak wynika z przedłożonego do kontroli *Protokołu* z inwentaryzacji uzgodnienia stanu majątku wynikającego z przeprowadzonego spisu z ewidencją księgową dokonano na dzień 30.11.2013 r. Tymczasem w myśl zapisów art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U z 2013 r. poz.330. z późn. zm.) jednostki przeprowadzają **na ostatni dzień każdego roku obrotowego** inwentaryzację. Ww. termin inwentaryzacji, uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, **ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub**

potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;

Z ww. dokumentu wynika ponadto, iż weryfikacji poddano jedynie „stan wartościowy wg ewidencji” ze „stanem wartościowym wg księgowości” co sugeruje, iż porównaniu nie podlegały wyniki przeprowadzonego spisu z natury. Zarówno *Protokół z uzgodnienia sald* jak i *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* nie zawierają informacji co do tego czy dokonano stosownego porównania wyników inwentaryzacji tj. stanu rzeczywistego z ewidencjami prowadzonymi w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych i jakie są efekty wspomnianego porównania. Jak wynika natomiast z art. 27 ust.1 ww. ustawy: „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.”

W związku z powyższym dokonano czynności kontrolnych polegających na porównaniu wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wynikające z przedłożonych arkuszy spisowych z ewidencją prowadzoną w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych, w wyniku czego nie stwierdzono różnic. Sprawdzeniu poddano również saldo konta 020 na dzień 31.12.2013 r. w odniesieniu do stanu wartości niematerialnych i prawnych wynikającego z ewidencji prowadzonej w księdze inwentarzowej stwierdzając, iż obie wartości są zgodne.

- w trakcie weryfikacji zapisów ksiąg inwentarzowych stwierdzono, iż do środków trwałych (konto 011) zakwalifikowano składniki majątku trwałego, których wartość nie przekraczała 3 500 zł np.: drukarka o wartości 519,72 zł. Stosowanego przeksięgowania pozostałych środków trwałych na konto 013 dokonano końcem roku 2014, w trakcie przenoszenia ewidencji środków trwałych z ksiąg inwentarzowych do programu komputerowego.

4.4. Weryfikacja wydatków dokonanych w kontrolowanym okresie.

Weryfikacji poddano losowo wybrane faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia:

- w dniu 11.12.2014 r. jednostka zakupiła wyposażenie dla sześciolatków tj. dywan, poduszki, pojemnik, szafki na łączną wartość 1 011,00 zł, faktura

nr FS-4074/12/2014/RO. Wydatek został ujęty na koncie 130 w rozdziale 80101 tj. „szkoły podstawowe”. Zdaniem kontrolujących wydatki dotyczące zakupu dla sześciolatków winne być ewidencjonowane w rozdziale 80103. Z informacji udzielonych przez Główną Księgową wynika, iż zakup dotyczył wyposażenia dla sześciolatków uczęszczających do klasy I,

- w dniu 2.12.2014 r. jednostka zakupiła krzesła i stoły na łączną wartość 1139 zł, faktura nr FS-175/12/2014/RO. Wydatek został poprawnie ujęty w paragrafie 4210 oraz wpisany do ewidencji ilościowej w poz. VI-8-4/1 oraz VI-21-3/7,
- w dniu 5.12.2014 r. zakupiono komputer wraz z oprogramowaniem na łączną kwotę 2 179 zł, faktura nr 1774/2014. Wydatek został ujęty w paragrafie 4210 oraz zgodnie z wysokością kwoty zakupu ujęty z księgach ilościowo-wartościowych pod nr III-10M-44,
- w dniu 9.08.2013 r. jednostka zakupiła wyposażenia do oddziału przedszkolnego tj. regały za łączną wartość 2 189,90 zł, faktura nr FS-1180/08/2013/RO. Wydatek został prawidłowo ujęty w rozdziale 80103 i w paragrafie 4210, a następnie wartość tą ujęto na koncie 013 oraz 072.

4.5. Weryfikacja wydatków dokonanych w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z treścią Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, obowiązującego od dnia 1 stycznia 2009 r. w jednostce funkcjonują następujące rodzaje świadczeń socjalnych:

- *świadczenia urlopowe dla nauczycieli zgodnie z obowiązującymi zapisami ustawy KN..;*
- *dopłata do wypoczynku uprawnionego i jego rodziny w postaci jednorazowego corocznego świadczenia..;*
- *dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży w wieku od 6 do 18 lat...;*
- *dotacje do wypoczynku nie zorganizowanego dla dzieci i młodzieży;*
- *pomoc finansowa (zdarzenia losowe, zaopatrzenia jesienno-zimowe);*
- *pomoc rzeczowa (paczki);*
- *zorganizowane formy działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (dopłaty do biletów, dopłata do wycieczek).*
- *pomoc na cele mieszkaniowe w formie pomocy zwrotnej (pożyczki).*

Weryfikacji poddano wydatki dokonane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonane w roku 2014. W wyniku kontroli wniosków złożonych przez obecnych jak i byłych pracowników a dotyczących „świadczenia jesienno – zimowego” stwierdzono, iż kwoty

przyznanych świadczeń były zgodne z kwotami wynikającymi z tabel stanowiących załącznik do regulaminu.

W dniu 10.12.2014 r. pracownik złożył wniosek w którym wskazał, iż dochód brutto za m-c poprzedzający złożenie wniosku na jedną osobę wyniósł 2.350,38 zł. Pracownik otrzymał świadczenie zgodne z tabelą w kwocie 696 zł.

W kolejnym wniosku wskazano, iż kwota dochodu brutto na jednego członka rodziny wynosiła 1.973,25 zł. Pracownik zgodnie z kwotą wynikającą z tabeli otrzymał kwotę świadczenia w wysokości 746 zł.

W dniu 5.12.2014 r. kolejny pracownik złożył wniosek wskazując, iż kwota dochodu na członka rodziny wynosi 3.144,56 zł. Zgodnie z zapisem wynikającym z regulaminu pracownikowi przyznano świadczenie w kwocie 596 zł.

W zakresie wypłaty powyższych świadczeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 12 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 782 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [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 15.07.2015 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		– Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach
2.		– Główna Księgowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Tychach
3.		 – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		– Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy