

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 w Tychach w dniach od 7.12.2005 r. do 16.12.2005 r. przez [REDAKTOWANO], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, oraz [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-34-213/05 z dnia 6.12.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

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 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 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 nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Statut Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach wprowadzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29.06.2005 r.,
- Regulamin pracy zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej MDK nr 1 nr 3/2004/2005,

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach wprowadzony zarządzeniem Dyrektora MDK nr 1 w Tychach nr 4/2000/2001 z dnia 10.11.2000 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 29.06.2005 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z statutem Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach organem prowadzącym MDK jest Miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Placówka realizuje m.in. następujące zadania:

- rozwija różnorodne zainteresowania uczestników poprzez bogatą ofertę zajęć,
- pogłębia i poszerza wiedzę wykraczającą poza szkolne programy poprzez działalność kół o charakterze naukowym,
- stwarza warunki do rozwoju intelektualnego młodzieży szczególnie utalentowanej w różnych dziedzinach nauki, sztuki poprzez stwarzanie możliwości kreatywnego uczestnictwa w kołach naukowych i artystycznych,
- rozwija zamiłowania do uprawiania krajoznawstwa i turystyki poprzez organizację wycieczek,
- umożliwia podnoszenie sprawności fizycznej podczas zajęć zespołów tanecznych.

Organami placówki są dyrektor placówki oraz rada pedagogiczna.

Dyrektor placówki kieruje bieżącą działalnością dydaktyczno-wychowawczą oraz reprezentuje ją na zewnątrz, realizuje uchwały rady pedagogicznej podjęte w ramach kompetencji statutowych, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym placówki. Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w placówce nauczycieli oraz osób nie będących nauczycielami. Rada pedagogiczna jest organem kolegialnym o charakterze opiniotwórczym. W skład rady wchodzi nauczyciele zatrudnieni w placówce.

Placówka realizuje inne zadania oświatowo-wychowawcze zalecone przez organ prowadzący i organ nadzoru pedagogicznego (wystawy, konkursy, występy, przeglądy). MDK nr 1 w Tychach wynajmuje pomieszczenia na okazjonalne imprezy lub je współorganizuje za odpłatnością.

Regulamin pracy Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach

Regulamin zatwierdzony uchwałą nr 3/2004/2005 Rady Pedagogicznej MDK nr 1. Regulamin pracy ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Regulamin przewiduje, że wynagrodzenie może być wypłacone w formie czeku gotówkowego. **Zgodnie z art. 86 ust. 2 Kodeksu pracy pracodawca obowiązany jest dokonywać wypłaty wynagrodzenia do rąk pracownika w formie pieniężnej, a w innej formie za zgodą pracownika. Stąd też nieprawidłowy jest zapis Regulaminu pracy zawierający generalne upoważnienie dla pracodawcy do wypłaty wynagrodzenia w formie czeku.**

Regulamin wynagradzania

Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach, wprowadzony zarządzeniem nr 4/2000/2001 Dyrektora MDK nr 1 w Tychach z dnia 10.11.2000 r. Regulamin określa zasady wynagradzania za pracę i pozostałe świadczenia związane z pracą oraz warunkami ich przyznawania.

Zgodnie z regulaminem pracownikowi przysługuje wynagrodzenie zasadnicze według stawek miesięcznych. Regulamin przewiduje także następujące dodatki i inne należności:

- dodatek funkcyjny dla pracowników zatrudnionych na stanowisku związanym z kierowaniem zespołem oraz dla radcy prawnego,
- dodatek za wysługę lat,
- wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych,
- wynagrodzenia za pracę wykonywaną na polecenie pracodawcy,
- nagrody jubileuszowe,
- odprawa pieniężna w związku z przejściem na rentę lub emeryturę.

Regulamin przewiduje, że wypłaty wynagrodzenia dokonuje się w formie pieniężnej lub na konto bankowe pracownika.

Aneks nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 w Tychach, wszedł w życie 1.01.2005 r. Załącznik nr 1 do Aneksu stanowi regulamin premiowania. Zgodnie z regulaminem w ramach osobowego funduszu płac placówki tworzy się fundusz premii w wysokości do 20%

wynagrodzenia zasadniczego, który zatwierdza dyrektor placówki. Warunkiem przyznania premii jest terminowa realizacja zadań.

Stan zatrudnienia w jednostce na dzień rozpoczęcia kontroli:

Pracownicy administracji – 4 osoby zatrudnione w sumie na 1,75 etatu.

Pracownicy pedagogiczni – 29 osób zatrudnionych na 21,61 etatu (w tym 15 osób na pełnym etacie).

10 osób obsługi – 6,7 etatu (sprzątaczkę, woźne, magazynierzy, konserwator itp.).

Na dzień 31.10.2005 r. w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 było zapisanych 1592 uczestników w 86 kołach zainteresowań, a w roku szkolnym 2004/2005 było 89 kół i 1776 wychowanków. W roku szkolnym 2004/2005 odbyły się 202 imprezy, w których wzięło udział około 58.886 widzów. Wychowankowie MDK-u zdobyli 452 nagrody i wyróżnienia, w tym 247 na szczeblu międzynarodowym i ogólnopolskim.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] - Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach od 1.09.1987 r. do nadal;

W jednostce nie ma stanowiska głównej księgowej. Osobą wykonującą wszystkie czynności głównej księgowej oraz posiadającą zakres obowiązków odpowiadający temu stanowisku jest obecnie:

- Pani [REDAKTOWANE] zatrudniona na 1/4 etatu na stanowisku księgowej od 1.08.2005 r., oraz od 1.09.2005 r. – ½ etatu;

Poprzednio również na stanowiskach księgowej funkcję tę sprawowały:

- Od 1.04.2005 r. do 31.07.2005 r. Pani [REDAKTOWANE] – ¼ etatu,
- Od 1.02.2003 r. do 31.12.2004 r. Pani [REDAKTOWANE] – ¼ etatu.

W przypadku braku stanowiska głównej księgowej pełną odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki m.in. w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Dokumentacja za 2004 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,
- Wydatki poniesione z rachunku środków specjalnych wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 49.315,79 zł, co stanowi 5,6% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Dokumentacja za 2005 r.

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 30.11.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.11.2005 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.11.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych i rachunku środka specjalnego,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu,
- Wydatki poniesione z rachunku dochodów własnych wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 72.479 zł, co stanowi 7,6% zaplanowanych wydatków na 2005 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Polityka rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości każda jednostka zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Obowiązujące w jednostce zasady ustala kierownik w formie zarządzenia, w sposób zapewniający rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych. Przyjęte do stosowania rozwiązania powinny uwzględniać specyfikę działalności jednostki.

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

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

Zarządzenie Dyrektora MDK w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i założowego planu kont na rok 2004 zawiera błędy omówione w trakcie kontroli m.in. brak podpisu dyrektora, numeru zarządzenia a przede wszystkim informacji wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069).

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

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

Kwoty wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r. oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Klasyfikacja budżetowa	Zestawienie stanu kont wg wydruku	Wg Rb-28S	Różnica (3-2)
1	2	3	4
130-854-85407-3020	873,49 zł	873,49 zł	0,00 zł
130-854-85407-4010	589 183,80	602 780,00	13 596,20
130-854-85407-4040	57 240,20	57 240,20	0,00
130-854-85407-4110	114 978,64	103 110,44	-11 868,20
130-854-85407-4120	15 551,04	14 148,63	-1 402,41
130-854-85407-4210	5 428,17	6 969,49	1 541,32
130-854-85407-4240	2 499,70	2 499,70	0,00
130-854-85407-4260	40 376,45	38 010,54	-2 365,91
130-854-85407-4270	0,00	500,00	500,00
130-854-85407-4280	440,00	440,00	0,00
130-854-85407-4300	10 143,81	10 150,61	6,80
130-854-85407-4410	123,50	123,50	0,00
130-854-85407-4440	42 797,00	37 226,00	-5 571,00
854-85495-4440	brak danych	5 571,00	5 571,00
Suma	879 635,80 zł	879 643,60 zł	7,80 zł

Dane wynikające z zestawienia obrotów i sald w większości paragrafów nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S. Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem jednostka posiadała środki na dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej (dotyczące paragrafu 4440): 85407 i 85495, które w księgach zostały wykazane jako suma w rozdziale 85407. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z dnia 25 stycznia 2005 r., nr 14, poz. 114).

Ponadto kontrolujący ustalili, że jednostka nie posiada zestawień obrotów i sald dla poszczególnych miesięcy, co jest niezgodne z art. 18. ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącym, iż na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiada zatrudniona wówczas księgowa Pani

4.3. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 1.01.2005 r. do 30.11.2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2005 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w wysokości 61.148,06 zł.

Dane wykazane w kolumnie plan po zmianach sprawozdania Rb-28S za okres od 1.01.2005 r. do 30.11.2005 r. oraz rzeczywisty plan po zmianach na dzień 18.11.2005 r. podpisany przez Dyrektora MZO zostały ujęte w tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Rzeczywisty plan po	Plan wg Rb-28
	zmianach na dzień	
	18.11.2005 r.	
1	2	3
130-801-80195-4170	500,00	500,00
130-801-80195-4210	8 550,00	8 550,00
130-801-80195-4300	5 950,00	5 950,00
130-854-85407-3020	2 165,00	2 165,00
130-854-85407-4010	620 330,00	620 330,00
130-854-85407-4040	48 782,00	48 782,00
130-854-85407-4110	119 920,00	119 920,00
130-854-85407-4120	16 454,00	16 454,00
130-854-85407-4140	6 719,00	6 719,00

130-854-85407-4210	6 500,00	brak
130-854-85407-4240	3 000,00	brak
130-854-85407-4260	40 969,00	brak
130-854-85407-4270	400,00	brak
130-854-85407-4280	530,00	brak
130-854-85407-4300	10 730,00	brak
130-854-85407-4350	300,00	300,00
130-854-85407-4410	250,00	250,00
130-854-85407-4440	51 599,00	51 599,00
130-854-85446-4300	4 200,00	4 200,00
Razem	947 848,00	947 848,00

We wszystkich sprawozdaniach Rb-28S składanych w 2005 r. do Miejskiego Zarządu Oświaty występują braki poszczególnych pozycji klasyfikacji (dział, rozdział, paragraf, plan po zmianach, wydatki wykonane) jednakże suma wszystkich pozycji klasyfikacji wskazuje, iż są one zsumowane w pozycji „razem”. Jak wyjaśniła główna księgowa jednostki program komputerowy pokazuje wszystkie pozycje klasyfikacji, jednakże „nie pozwala ich wydrukować”.

Ponadto skontrolowano wydatki § 4300 - usługi pozostałe - wg kart kontowych:

130-801-80195-4300 – Pozostała działalność;

130-854-85407-4300 – Placówki wychowania pozaszkolnego;

130-854-85446-4300 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

Na poszczególnych rozdziałach zaplanowano środki w następujących wysokościach:

Usługi pozostałe	Plan po zmianach na dzień 18.11.2005 r.
130-801-80195-4300	5.950 zł
130-854-85407-4300	10.730 zł
130-854-85446-4300	4.200 zł
Razem:	20.880 zł

130-801-80195-4300 - Pozostała działalność – zgodnie z księgami do dnia kontroli wydatkowano 2.914,34 zł. W sprawozdaniach Rb-28S za kolejne miesiące począwszy od czerwca wykazywano kwoty wyższe o 1.765,50 zł ze względu na błędne przeksięgowanie

dowodem PK – brak numeru – kwoty już raz zaksięgowanej pod datą 12.05.2005 r. za współorganizację z Teatrem Małym Festiwalu Kultury Młodzieży Szkolnej. Kwota ta została prawidłowo wyksięgowana dokumentem PK nr 118 z 17.11.2005 r.

130-854-85407-4300 – Placówki wychowania pozaszkolnego – plan po zmianach opiewał na kwotę 10.730 zł, tymczasem do 15.06.2005 r. wydatkowano 12.901,86 zł, a następnie dowodem PK nr 01/05 z 24.06.2005 r. wystornowano kwotę przekraczającą plan, tak że saldo konta na 30.06.2005 wyniosło 10.734,68 zł. Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypelnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Dyrektor kontrolowanej jednostki, w celu naprawy zaistniałej sytuacji poleciła przeksięgować kwotę przekraczającą plan na konto dochodów własnych.

W sprawozdaniach Rb-28S klasyfikacja kształtowała się następująco:

Miesiąc	Plan po zmianach	Wydatki wg Rb	Saldo z ksiąg rachunkowych
Styczeń	Brak danych	Brak danych	1.583,81 zł
Luty	Brak danych	Brak danych	2.716,90 zł
Marzec	10.020 zł	5.524,17 zł	6.179,32 zł
Kwiecień	Brak danych	Brak danych	9.611,03 zł
Maj	10.020 zł	9.689,04 zł	12.787,35 zł
Czerwiec	10.730 zł	10.459,06 zł	10.734,68 zł
Lipiec	10.730 zł	10.459,06 zł	10.734,68 zł
Sierpień	Brak danych	Brak danych	10.734,68 zł
Wrzesień	Brak danych	Brak danych	10.734,68 zł
Październik	Brak danych	Brak danych	10.734,68 zł
Listopad	Brak danych	Brak danych	10.734,68 zł

Zgodnie z planem od początku roku 2005 istniała karta kontowa 130-801-80146-4300 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, do której zaplanowane środki wynosiły 4.200 zł. W czerwcu poniesiono wydatki w wysokości 417 zł. Od lipca zmieniona została klasyfikacja i kwota 4.200 zł znalazła się na rozdziale 85446. Zgodnie z kartą kontową

130-854-85446-4300 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – do dnia kontroli zapłacono za dwa szkolenia: 480 zł faktura z dnia 22.11.2005 oraz 300 zł w grudniu, natomiast kwota 417 zł nadal znajduje się na karcie kontowej 130-801-80146-4300, która nie posiada zaplanowanych środków. Zdaniem kontrolujących kwota ta powinna być przesięgowana na karcie kontowej 130-854-85446-4300.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym od 29.06.2005 r., uprawnionymi do pobierania świadczeń z ZFŚS są pracownicy MDK, emeryci i renciści (byli pracownicy MDK) oraz osoby pobierające świadczenia przedemerytalne i członkowie rodzin uprawnionych.

Świadczenia z ZFŚS przeznacza się na cele socjalne i mieszkaniowe m.in.:

1. świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
2. dofinansowanie do wypoczynku letniego dla emerytów,
3. dofinansowanie do wypoczynku letniego dla pracowników administracji i obsługi proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i dochodu na osobę w rodzinie,
4. dopłaty do wyjazdu śródrocznego dzieci osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS w wys. ½ kosztów wyjazdu – raz w czasie trwania nauki,
5. zapomogi socjalne przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku letniego, zimowego lub śródrocznego dla dzieci pracowników będących w trudnej sytuacji życiowej,
6. jednorazowej pomocy finansowej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, materialnej, zdrowotnej, rodzinnej oraz z przyczyn losowych,
7. pomocy w formie zapomogi finansowej przyznawanej jeden raz w roku na tzw. „zaopatrzenie jesienno – zimowe” przyznawane na wniosek pracownika zgodnie z tabelą dochodów,
8. jednorazowe świadczenie rzeczowe dla osób znajdujących się na zwolnieniu lekarskim dłużej niż 30 dni,
9. pożyczki mieszkaniowe na remont lub adaptację domu (mieszkania). Pożyczkę można otrzymać raz na dwa lata (wyjątkowo 3 lata) po spłaceniu poprzedniej pożyczki. Pożyczka oprocentowana jest 5 % w stosunku rocznym.

Wysokość pożyczki jest uzależniona od celu na jaki jest przyznana – do 2500 zł na remont mieszkania i do 5400 zł na remont domu. W przypadku remontu mieszkania konieczne jest oświadczenie pracownika o zamierzonym remoncie ze wskazaniem

planowanych prac remontowych i ich kosztów. W przypadku remontu domu – kosztorys remontu i kserokopia aktu własności domu.

Załącznik nr 3/2005 do regulaminu ZFŚS stanowi, że wysokość zapomogi losowej uzależniona jest od wysokości dochodów osoby występującej o zapomogę oraz od faktu, czy dochody te są udokumentowane. W przypadku braku udokumentowania dochodów wysokość należnego świadczenia ulega obniżeniu o 50%. Według kontrolujących zapis regulaminu dotyczący obniżenia świadczenia o 50% w razie braku udokumentowania dochodów jest niezrozumiały, bowiem opiera się on na założeniu, że pracownik występując o zapomogę może we wniosku o jej przyznanie podać nieprawdziwe informacje, co powinno stanowić przesłankę odmowy przyznania świadczenia w ogóle, a nie tylko obniżenia jej wysokości.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS dofinansowanie do wypoczynku letniego dla pracowników administracji i obsługi następuje proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i dochodu na osobę w rodzinie. **Tymczasem ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nie przewiduje, aby wysokość świadczeń z funduszu socjalnego była proporcjonalna do wymiaru zatrudnienia pracownika, wskazując tylko, że jedynym kryterium mającym wpływ na wysokość świadczenia powinno być kryterium dochodowe (socjalne).**

Odpis na ZFŚS za lata 2004-2005

W 2004 r. jednostka dokonała wpłaty na rachunek bankowy funduszu socjalnego:

Data	Nr dowodu księgowego	Kwota
13.04.2004 r.	wyciąg bank. nr 1/04	8.530,79
31.05.2004 r.	wyciąg bank. nr 9/04	32.300
30.09.2004 r.	wyciąg bank. nr 31/04	8485
Razem:		49.315,79 zł

W 2005 r. jednostka dokonała wpłaty na rachunek bankowy funduszu socjalnego:

Data	Nr dowodu księgowego	Kwota
19.05.2005 r.	wyciąg bank. nr 23/05	38.699
21.09.2005 r.	wyciąg bank. nr 56/05	12.900
Razem:		51.599 zł

Jednostka nie okazała dokumentacji dotyczącej sposobu naliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, która umożliwiałaby jego weryfikację. Według wyjaśnień głównej księgowej odpis na ZFŚS został ustalony i przekazany przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach.

Korekta odpisu na ZFŚS

Według wyjaśnień głównej księgowej kontrolowana jednostka nie dokonała w 2004 r. korekty wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Obowiązek skorygowania odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników nakładała na jednostkę ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 r. Nr 43, poz. 168 ze zm.). Zgodnie bowiem z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć)** i 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalonej corocznie w ustawie budżetowej. Natomiast w stosunku do pracowników nie będących nauczycielami, w myśl par. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.**

Przelew dotacji

Na wyciągu bankowym nr 38 z dnia 29.10.2004 r. ujęto pozycję: przelew dotacji z ZFŚS z rachunku bankowego MDK nr 1 na kwotę 2.012 zł.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia **30 września** tego roku,

z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Zatem przekazanie na rachunek bankowy Funduszu raty odpisu w wysokości 2.012 zł po dniu 30 września 2004 r. stanowi naruszenie wyżej cytowanego art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

„Zaopatrzenie jesienno-zimowe”

Jednostka w listopadzie 2005 r. dokonała wypłaty pomocy rzeczowej w postaci ekwiwalentu pieniężnego na „zaopatrzenie jesienno-zimowe”. Zgodnie z par. 8 regulaminu ZFŚS środki z funduszu socjalnego przeznacza się na sfinansowanie pomocy w formie zapomogi finansowej przyznawanej na wniosek pracownika jeden raz w roku na tzw. zaopatrzenie jesienno-zimowe w oparciu o następujące kryteria dochodowe:

Dochód na 1 osobę w rodzinie netto	Maks. wysokość świadczenia
poniżej 500 zł	100%
501-1000 zł	95%
1001-1500 zł	90%
1501-2000 zł	85%
powyżej 2000 zł	80%

W wyniku kontroli stwierdzono, że spośród złożonych przez pracowników wniosków o dofinansowanie jesienno-zimowe, niektóre z nich nie zostały uwzględnione przez komisję socjalną bez podania przyczyny. Według wyjaśnień członków komisji socjalnej odmowa przyznania świadczeń dla niektórych pracowników wynikała z faktu, iż ich sytuacji materialna nie wymagała takiego wsparcia.

Podatek dochodowy od świadczeń z ZFŚS

W toku kontroli stwierdzono, że świadczenia socjalne za okres 1.01.2004-31.12.2004 były wypłacane z funduszu socjalnego na rzecz pracowników w kwotach netto.

Z zestawień zbiorczych list płac, a także z deklaracji PIT-8A oraz skorygowanych deklaracji PIT-4 wynika, że kwota podatku od świadczeń socjalnych wypłaconych w 2004 r. wyniosła:

Miesiąc wypłaty świadczeń		Suma świadczeń socjalnych	Kwota należnego podatku
czerwiec	pracownicy	23.576,42	4.479,80
	emeryci/renciści	3.150	315
październik	pracownicy	2.110	400,90
	emeryci/renciści	0	0
grudzień	pracownicy	10.407,89	1.997,50
	emeryci/renciści	1.728	172,80
Razem:		40.972,31	7.366 zł

Od świadczeń socjalnych przekazanych pracownikom w 2004 r. jednostka jako płatnik wpłaciła do urzędu skarbowego podatek dochodowy w łącznej kwocie 2.397,50 zł:

- 400,90 zł w dniu 19.11.2004 r. (wyciąg bankowy nr 44/04),
- 1997,50 zł w dniu 20.01.2005 r. (wyciąg bankowy nr 8/05).

Różnica między kwotą należnego podatku a kwotą podatku wpłaconą przez jednostkę wyniosła 4.968,50 zł. Powyższą różnicę jednostka wpłaciła na rachunek bankowy urzędu skarbowego jeszcze w czasie trwania kontroli, składając jednocześnie skorygowane deklaracje za poszczególne miesiące, w których nastąpiła wypłata świadczeń socjalnych.

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota zaliczki na podatek dochodowy od wypłacanych pracownikom, emerytom (rencistom) świadczeń socjalnych w wysokości 1.977,50 zł została zapłacona ze środków budżetowych, pomimo że powinna być sfinansowana ze środków funduszu socjalnego.

4.5 Rachunek dochodów własnych

Na podstawie uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, Młodzieżowy Dom Kultury nr 1 gromadził w 2005 r. dochody na rachunku dochodów własnych.

Zgodnie z cytowaną uchwałą Młodzieżowy Dom Kultury nr 1 może gromadzić na rachunku dochodów własnych środki pieniężne uzyskane m.in.:

- za organizację dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych,
- za organizację i współorganizację imprez, aukcji, prac dzieci i młodzieży, szkoleń oraz innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla placówek oświatowych,
- prowizje towarzystw ubezpieczeniowych,
- odsetki bankowe z rachunku dochodów własnych.

Uchwała przewiduje, że jednostka może przeznaczyć dochody własne wraz z odsetkami na:

- dofinansowanie kosztów bieżącej działalności, a w szczególności kosztów ponoszonych w związku z uzyskiwaniem dochodów własnych,
- zakup materiałów, wyposażenia i usług niezbędnych do organizacji dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych, imprez, aukcji itp.,
- wypłatę wynagrodzeń bezosobowych z tytułu prowadzonych zajęć,
- zakup doposażenia oraz pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
- pokrycie kosztów prowizji bankowej.

Rb-34 Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych rachunku dochodów własnych za 2005 r.

Paragraf	Plan	Wykonanie
0690 „Wpływy z opłat”	10.844	0
0830 „Wpływy z usług”	38.000	31.735
0920 „Pozostałe odsetki”	190	194
0960 „Spadki, darowizny”	5.000	5.000
Razem dochody:	54.034	36.929
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	3.000	1044
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	20.600	10.799
4110 „Składki na ubezpieczenie społ.”	400	0
4240 „Zakup pomocy naukowych”	9.453	66
4300 „Zakup usług pozostałych”	17.577	5.597
4410 „Podróże służbowe krajowe”	604	0
4270 „Zakup usług remontowych”	1.600	0
4120 „Składki na Fundusz Pracy”	200	0
4430 „Różne opłaty i składki”	300	0

4280 „Zakup usług zdrowotnych”	300	0
Razem wydatki:	54.034 zł	17.506 zł

Wpłaty od rodziców uczestników kół zainteresowań

W toku kontroli ustalono, że na rachunek dochodów własnych wpłacane są darowizny przekazane od rodziców dzieci (młodzieży) uczestniczących w zajęciach prowadzonych przez MDK nr 1. Zgodnie ze Statutem jednostki darowizny te są dobrowolne, a środki zgromadzone w ten sposób są przeznaczane na doposażenie poszczególnych kół zainteresowań (np. zakup kostiumów dla zespołów tanecznych).

Darowizny przyjmowane są przez nauczycieli prowadzących koła zainteresowań, którzy sporządzają listy osób dokonujących wpłat z podaniem danych personalnych oraz kwoty wpłaty. Na każdej liście znajduje się adnotacja nauczyciela o pobraniu określonej kwoty pieniędzy. Większość list nie zawiera rubryki, w której osoba wpłacająca mogłaby własnoręcznym podpisem potwierdzić dokonaną wpłatę. Pobrane przez nauczycieli środki pieniężne są następnie wpłacane na rachunek dochodów własnych kontrolowanej jednostki.

Zdaniem kontrolujących, przy tak przyjętym przez jednostkę sposobie rozliczeń osoba dokonująca wpłaty nie posiada żadnego potwierdzenia, że jej dokonała, a osoba pobierająca dowodu, że taką wpłatę przyjęła. Wskazany wyżej sposób przyjmowania darowizn od rodziców nie daje zatem możliwości kontroli nad prawidłowością przyjmowania takich darowizn, bowiem brak jest wiarygodnych dokumentów, na podstawie których możliwe byłoby ustalenie ile osób dokonało wpłaty i jaka jest ich łączna wysokość.

Weryfikacja wydatków z rachunku dochodów własnych

Dokonując kontroli dokumentacji księgowej w zakresie wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niestosowaniu w okresie od stycznia do sierpnia 2005 r. dla rozliczenia zakupów gotówkowych wniosku o zaliczkę oraz druku rozliczenia zaliczki. Za wspomniany okres jedynym dokumentem, zawierającym rozliczenie zakupów gotówkowych był raport kasowy, w którym ujmowano kwoty pieniężne pobrane z banku czekiem oraz pozycje wydatków poniesionych na drobne zakupy towarów i usług.

W okresie od września do grudnia 2005 r. jednostka dla rozliczenia zakupów gotówkowych wprowadziła druki wniosku o zaliczkę oraz rozliczenia zaliczki. **W wyniku weryfikacji tych dokumentów stwierdzono, że niektóre z nich (np. wniosek o zaliczkę z dnia 6.10.2005 r. oraz rozliczenie zaliczki pobranej z dnia 6.10.2005 r.) nie są wypełnione w sposób prawidłowy, a także nie zawierają podpisów osób upoważnionych do ich podpisania.**

Zdaniem kontrolujących przyjęty przez jednostką sposób rozliczenia zakupów gotówkowych nie umożliwia należytej kontroli na prawidłowością tych rozliczeń, bowiem, nie pozwala stwierdzić jaką kwotą dysponowała osoba dokonująca zakupu na rzecz jednostki, w jakiej części kwota ta została wydatkowna i ile należy zwrócić na rachunek bankowy.

Rachunek środka specjalnego

Zgodnie z uchwałą Nr 0150/VII/104/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. kontrolowana jednostka w 2004 r. gromadziła dochody na rachunku środka specjalnego. Przedmiotem działalności finansowej w formie środka specjalnego była organizacja dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozaszkolnych oraz innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla MDK (wynajem pomieszczeń, reklamy, imprezy, szkolenia, aukcje).

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych w 2004 r. z rachunku środka specjalnego stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niestosowaniu dla rozliczenia zakupów gotówkowych wniosku o zaliczkę oraz druku rozliczenia zaliczki. Nie stosowano ponadto jakiejkolwiek formy rozliczenia gotówki podjętej czekiem z rachunku bankowego na drobne zakupy, a pobranie przez pracownika zaliczki oraz jej rozliczenia nie księgowano na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 19 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 został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 28.12.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDACTED] - Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach
2.		[REDACTED] - Księgowy Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach
3.		[REDACTED] - Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDACTED] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy