

PWK. 0914-0015/06

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Tychach w dniach od 05.06.2006 r. do 9.06.2006 r. przez [REDAKTOWANO], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr PWK. 0914-0015/06 z dnia 1.06.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2006.

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. 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, mediację, 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 obowiązuje Regulamin Pracy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, określający organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

2.2. Kierownictwo Jednostki

- Pani [REDAKTOWANE] – Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach na podstawie aktu powierzenia Kuratora Oświaty z dnia 9.06.1997 r., przedłużonego przez Prezydenta Miasta Tychy w dniu 20.08.2002 r.,
- Pani [REDAKTOWANE] – Główny Księgowy na podstawie umowy o pracę od dnia 1.03.1999 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2004

- 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.,
- Rb-32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środków specjalnych” za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 125.659,40 zł, co stanowi 8,63 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2004.

3.2. Rok 2005

- 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 31.07.2005 r.,
- Rb-32 – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego” za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2005 r. w kwocie 123.368,22 zł, stanowi to 8,33% wydatków poniesionych w 2005 r.

3.3. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2006 r. do 31.05.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 1.01.2006 r. do 31.05.2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 31.05.2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 84.693 zł, stanowi to 5,34% wydatków poniesionych w 2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 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.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2004 r. w niżej opisanym zakresie.

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 31.12.2004 r. wyniosła 1.471.423 zł, a wydatki wykonane: 1.454.660,14 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
854	85406	3020	2 603,00	2 602,19
854	85406	4010	1 031 701,00	1 025 749,60
854	85406	4040	81 672,00	81 670,71
854	85406	4110	192 755,00	190 998,07
854	85406	4120	26 638,00	26 480,44
854	85406	4210	12 220,00	12 215,14
854	85406	4260	32 900,00	25 015,68
854	85406	4270	2 320,00	2 300,65
854	85406	4280	1 940,00	1 940,00
854	85406	4300	10 900,00	9 932,96
854	85406	4410	1 500,00	1 499,70
854	85406	4430	680,00	661,00
854	85406	4440	63 626,00	63 626,00
854	85406	6060	8 000,00	8 000,00

Razem rozdział 85406			1 469 455,00	1 452 692,14
854	85495	4440	1 968	1 968
Razem rozdziały: 85406 i 85495			1 471 423,00	1 454 660,14

Zgodnie ze sprawozdaniem jednostka zwróciła niewykorzystane środki w wysokości 16.762,86 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty (wyciąg bankowy nr 128 z 30.12.2004 r.). **W sprawozdaniu Rb-28S od początku roku do 31.01.2004 r. wykazano w planie wydatków we wszystkich pozycjach kwotę 0 zł, a w wydatkach wykonanych kwoty zgodne z danymi księgowymi do konta „rachunek bieżący jednostki budżetowej” za okres od początku roku do 31.01.2004 r.** Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych dotycząca Sprawozdania Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” w § 8 ust. 2 wyraźnie określa, że w kolumnie „Plan” wykazuje się dane o planowanych wydatkach. Niedopuszczalne jest nie wpisanie do Sprawozdania Rb-28S kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych, które zostały wykazane na podstawie danych księgowych. Brak planu w styczniu 2004 r. spowodował, że główna księgowa dokonała zapisów na paragrafach, na których nie zaplanowano środków finansowych. Efektem tego było złożenie sprawozdania z błędami, które w kolejnym miesiącu były korygowane.

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2004 r.:

Konto	Stan na 31.12.2004 r.	Nazwa konta
130-854-85406-4210	12 215,14	materiały i wyposażenie
130-854-85406-4260	25 015,68	zakup energii
130-854-85406-4270	2 300,65	usługi remontowe
130-854-85406-4280	1 940,00	usługi zdrowotne
130-854-85406-4300	9 932,96	usługi pozostałe
130-854-85406-4410	1 499,70	podróże służbowe krajowe
130-854-85406-4430	661,00	różne opłaty i składki
130-854-85406-6060	8 000,00	zakup komputera i kserokop.
Razem:	60 065,43 zł	

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2004 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-854-85406-3020
- 130-854-85406-4010
- 130-854-85406-4040
- 130-854-85406-4110
- 130-854-85406-4120
- 130-854-85406-4210
- 130-854-85406-4240
- 130-854-85406-4260
- 130-854-85406-4270
- 130-854-85406-4280
- 130-854-85406-4300
- 130-854-85406-4410
- 130-854-85406-4430
- 130-854-85406-4440
- 130-854-85406-6060
- 130-854-85495-4440

Nie we wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S. Przykładowo w styczniu 2004 r. na paragrafie 4210 w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.109,77 zł, a z kart kontowych wynika kwota 805,77 zł, jednocześnie na paragrafie 4240 w sprawozdaniu wykazano wartość 0 zł, a w księgach figuruje kwota 304 zł. Jak wyjaśniła główna księgowa nieprawidłowości te miały miejsce w 2004 r. i na początku 2005 r. i wynikały z przeksięgowania błędnych księgowania, które robiła po sporządzeniu sprawozdania. W powyższym przypadku kwota 304 zł została przeksięgowana z paragrafu 4240 na paragraf 4210.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2005 r.

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 31.12.2005 r. wyniosła 1.501.158 zł, a wydatki wykonane: 1.480.183,05 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
854	85406	3020	2 114,00	2 113,33
854	85406	4010	1 051 676,00	1 037 022,78
854	85406	4040	83 524,00	83 523,40
854	85406	4110	195 141,00	192 627,44
854	85406	4120	26 964,00	26 618,18
854	85406	4240	7 300,00	6 849,70
854	85406	4210	11 682,00	11 681,28
854	85406	4260	28 226,00	25 222,27
854	85406	4270	1 200,00	1 199,52
854	85406	4280	760,00	758,30
854	85406	4300	10 495,00	10 494,79
854	85406	4350	600,00	597,58
854	85406	4410	1 620,00	1 619,48
854	85406	4430	730,00	729,00
854	85406	4440	69 086,00	69 086,00
854	85406	6060	1 980,00	1 980,00
Razem rozdział 85406			1 493 098,00	1 472 123,05
854	85446	4170	1 500,00	1 500,00
854	85446	4300	6 560,00	6 560,00
Razem rozdziały: 85406 i 85446			1 501 158,00 zł	1 480 183,05 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem jednostka powinna zwrócić niewykorzystane środki w wysokości 20 974,95 zł na konto Miejskiego Zarządu Oświaty, w rzeczywistości MZO przesłało kwotę 1.497.458 zł, więc środki zwrócone przez Poradnię 30.12.2005 r. stanowiły kwotę 17.274,95 zł (wyciąg bankowy nr 129).

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2005 r.:

Konto	Stan na 31.12.2005 r.	Nazwa konta
130-854-85406-4210	11 681,28	materiały i wyposażenie
130-854-85406-4260	25 222,27	zakup energii
130-854-85406-4270	1 199,52	usługi remontowe

130-854-85406-4280	758,30	usługi zdrowotne
130-854-85406-4300	10 494,79	usługi pozostałe
130-854-85406-4350	597,58	opłaty za internet
130-854-85406-4410	1 619,48	podróże służbowe krajowe
130-854-85406-4430	729,00	różne opłaty i składki
130-854-85406-6060	1 980,00	zakup drukarki
Razem:	54.282,22 zł	

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2005 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-801-80146-4300
- 130-854-85406-3020
- 130-854-85406-4010
- 130-854-85406-4040
- 130-854-85406-4110
- 130-854-85406-4120
- 130-854-85406-4140
- 130-854-85406-4210
- 130-854-85406-4260
- 130-854-85406-4270
- 130-854-85406-4280
- 130-854-85406-4300
- 130-854-85406-4350
- 130-854-85406-4430
- 130-854-85406-4440
- 130-854-85406-6060
- 130-854-85446-4170
- 130-854-85446-4300

Podobnie jak w 2004 r. nie we wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S. Błędy wynikały z dokonywania księgowania po sporządzeniu sprawozdania Rb.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2006 r.

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 31.05.2006 r. wyniosła 1.585.000 zł, a wydatki wykonane: 716.245,97 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
854	85406	3020	2 255,00	2 025,00
854	85406	4010	1 106 306,00	437 747,02
854	85406	4040	83 628,00	83 527,08
854	85406	4110	202 754,00	90 885,57
854	85406	4120	28 017,00	12 631,03
854	85406	4140	11 901,00	4 507,98
854	85406	4210	12 140,00	7 670,38
854	85406	4230	150,00	51,65
854	85406	4240	5 000,00	2 671,80
854	85406	4260	31 275,00	16 162,49
854	85406	4270	2 000,00	237,90
854	85406	4280	600,00	60,00
854	85406	4300	15 610,00	5 117,54
854	85406	4350	1 946,00	383,13
854	85406	4410	1 500,00	335,40
854	85406	4430	1 000,00	995,00
854	85406	4440	67 591,00	50 693,00
Razem rozdział 85406			1 573 673,00	715 761,97
854	85446	4300	11 327,00	484,00
Razem rodziały: 85406 i 85446:			1 585 000,00	716 245,97

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2006 r.:

Konto	Stan na 31.05.2006 r.	Nazwa konta
130-854-85406-4210	7 670,38	Materiały i wyposażenie

130-854-85406-4230	51,65	Zakup leków i materiałów medycznych
130-854-85406-4240	2 671,80	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
130-854-85406-4260	16 162,49	Zakup energii
130-854-85406-4270	237,90	Usługi remontowe
130-854-85406-4280	60,00	Usługi zdrowotne
130-854-85406-4300	5 177,54	Usługi pozostałe
130-854-85406-4350	383,13	Zakup usług dostępu do sieci Internet
130-854-85406-4410	335,40	Podróże służbowe krajowe
130-854-85406-4430	995,00	Różne opłaty i składki
Razem:	33 745,29 zł	

Konto	Stan na 31.05.2006 r.	Nazwa konta
130-854-85446-4300	484,00	Doskonalenie zawodowe nauczycieli
Razem:	484,00	

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za każdy miesiąc 2006 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 130-854-85406-3020
- 130-854-85406-4010
- 130-854-85406-4040
- 130-854-85406-4110
- 130-854-85406-4120
- 130-854-85406-4140
- 130-854-85406-4210
- 130-854-85406-4230
- 130-854-85406-4260
- 130-854-85406-4270
- 130-854-85406-4280
- 130-854-85406-4300
- 130-854-85406-4350

- 130-854-85406-4410
- 130-854-85406-4430
- 130-854-85406-4440
- 130-854-85446-4300

We wszystkich powyższych kartach kontowych w każdym miesiącu zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.

W 2006 r. Poradnia otrzymała 13 komputerów wraz z oprogramowaniem z Europejskiego Funduszu Społecznego - przeznaczone do pracy z dziećmi.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W toku kontroli weryfikacji poddano działalność socjalną prowadzoną przez jednostkę w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Obowiązujący w jednostce regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa zasady tworzenia funduszu oraz udzielenia świadczeń z funduszu socjalnego dla pracowników poradni.

Podstawą gospodarowania funduszem jest roczny plan finansowy stanowiący załącznik do regulaminu. Środkami funduszu administruje pracodawca – dyrektor poradni. Decyzje w sprawie przyznawania świadczeń ze środków ZFŚS wymagają uzgodnienia z organizacjami związkowymi.

Uprawnionymi do korzystania z funduszu są:

- pracownicy zatrudnienia bez względu na wymiar czasu pracy,
- pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych, zdrowotnych,
- emeryci i renciści – byli pracownicy, dla których poradnia była ostatnim miejscem pracy,
- współmałżonkowie,
- pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne i przysposobione.

Środki funduszu przeznacza się na:

1. wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli,
2. wypłatę dofinansowania do indywidualnych form wypoczynku,
3. dofinansowanie udziału pracowników w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych,
4. bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową dla osób uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, losowej, materialnej,

5. paczki żywnościowe dla osób przebywających na długotrwałym leczeniu,
6. dofinansowanie do wyjazdu na tzw. „zielone szkoły” dla dzieci pracowników 1 raz w ciągu trwania nauki w szkole podstawowej,
7. pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe.

Aneks do Regulaminu ZFŚS na rok 2004

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli zatrudnionych w roku 2004 wynosi 695,68 zł pomniejszona o zaliczkę na podatek dochodowy.

Dofinansowanie do wyjazdu śródrocznego „Zielona Szkoła” – 300 zł.

Wysokość pożyczki mieszkaniowej – 5.000 zł.

Tabela nr 1

Dotacje do wypoczynku dla pracowników i dzieci do 19 roku życia do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (formy indywidualne).

Dochód na 1-go członka rodziny w zł brutto	Dzieci	Pracownik
dochód do 1.000 zł	do kwoty 250 zł	do kwoty 700 zł
dochód od 1.001-1.500 zł	do kwoty 200 zł	do kwoty 650 zł
powyżej 1.501 zł	do kwoty 150 zł	do kwoty 600 zł

Aneks do Regulaminu ZFŚS na 2005 r.

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli czynnie zatrudnionego w roku 2005 wynosi 733,25 zł pomniejszona o zaliczkę na podatek dochodowy.

Dofinansowanie do wyjazdu śródrocznego „Zielona Szkoła” – 300 zł.

Wysokość pożyczki mieszkaniowej – 5.000 zł.

Tabela nr 1

Dotacje do wypoczynku dla pracowników i dzieci do 19 roku życia do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (formy indywidualne)

Dochód na 1-go członka rodziny w zł brutto	Dzieci	Pracownik
dochód do 1.000 zł	270	720
dochód od 1.001-1.500 zł	250	700
powyżej 1.501 zł	200	650

W aneksie ustalono, że osoby pracujące w niepełnym wymiarze godzin otrzymują świadczenia proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia, natomiast nie przysługują im

świadczenie dla dzieci. **Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jedynym kryterium, które powinno decydować o wysokości świadczenia z funduszu socjalnego jest kryterium określone w art. 8 cyt. ustawy, dotyczące sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Zdaniem kontrolujących zakres pomocy socjalnej nie może być uzależniony od wymiaru czasu pracy pracownika jak przy ustaleniu wynagrodzenia za pracę, a jedynie od potrzeb i sytuacji materialnej pracownika, co jest zgodne z istotą funduszu socjalnego. Nie dotyczy to oczywiście nauczycieli odnośnie wypłacanych im świadczeń urlopowych, których wysokość zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty nauczyciela ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.**

Aneks do Regulaminu ZFŚS na rok 2006

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli czynnie zatrudnionych w roku 2006 wynosi 764,25 zł pomniejszona o zaliczkę na podatek dochodowy.

Dofinansowanie do wyjazdu śródrocznego „Zielona Szkoła” – 400 zł.

Wysokość pożyczki mieszkaniowej – 7.000 zł, na okres 5 lat tj. 60 miesięcy, czas spłaty pożyczki do 63 miesięcy.

Tabela nr 1

Dotacje do wypoczynku dla pracowników i dzieci do 19 roku życia do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (formy indywidualne).

Dochód na 1-go członka rodziny w zł brutto	Dzieci	Pracownik
dochód do 1.000 zł	do kwoty 270 zł	do kwoty 850 zł
dochód od 1.001-1.500 zł	do kwoty 250 zł	do kwoty 800 zł
powyżej 1.501 zł	do kwoty 200 zł	do kwoty 700 zł

Zaopatrzenie jesienno-zimowe

W 2005 r. jednostka dokonała wypłaty świadczeń z ZFŚS na tzw. zaopatrzenie jesienno-zimowe dla 47 osób w łącznej wysokości 28.150 zł. Wypłaty na rzecz poszczególnych osób były zróżnicowane w zależności od wysokości osiągniętych dochodów, od kwoty świadczeń potrącany był podatek dochodowy. **Obowiązujący w jednostce regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie przewiduje pomocy finansowej dla wszystkich pracowników z tytułu „zaopatrzenia jesienno-zimowego”. Przewiduje natomiast bezzwrotną pomoc finansową lub rzeczową dla osób**

uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, losowej, materialnej, za którą – zdaniem kontrolujących – nie można uznać świadczeń wypłaconych w ramach „zaopatrzenia jesienno-zimowego”.

Z analizy wniosków o dofinansowanie wynika, że wysokość zaopatrzenia jesienno-zimowego był uzależniona od wysokości dochodów. Przykładowo w jednym z wniosków wykazano dochód na członka rodziny w wysokości 1200 zł – przyznano pomoc finansową w wysokości 1050 zł. W innym wniosku wykazano dochód na jednego członka rodziny w wysokości 1.250 zł – a dofinansowanie w kwocie 800 zł.

Odpis na ZFŚS

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:

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – karta kontowa 135 za okres 1.01-31.12.2004 r.

Data księgowania	Kwota	Opis księgowania
27.05.2004	41366,51	Dotacja za III kwartał
31.05.2004	776	Dotacja za III kwartał emeryci
31.05.2004	6585,49	Dotacja z III kwartał
30.09.2004	568	Dotacja na emerytów
30.09.2004	15674	Dotacja za IV kwartał
10.11.2004	624	Dotacja dla emerytów wyciąg bank. 47/2004
Razem:	65 594,00 zł	

Wysokość odpisu ujętego na koncie 135 w okresie 1.01-31.12.2004 r. jest zgodna z wysokością odpisu wykazanego w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres 2004 r.

Przekazanie odpisu na ZFŚS po terminie

W dniu 10.11.2004 r. został przekazana z rachunku budżetowego jednostki na rachunek ZFŚS kwota 624 zł z tytułu odpisu na emerytów-naczących.

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 po dniu 30 września 2004 r. stanowi naruszenie wyżej cytowanego art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

Jak wyjaśniła główna księgowa opóźnienie w przekazaniu środków z tytułu odpisu na fundusz socjalny nastąpiło w związku z przekazaniem po 30.09.2004 r. przez jednostkę nadzorującą – MZO środków z tytułu odpisu na rachunek budżetowy poradni.

Mylna wypłata

Z rachunku funduszu socjalnego został poniesiony omyłkowo w dniu 12.03.2004 r. wydatek z tytułu konferencji zatytułowanej „Dzieci i marzenia”, zorganizowanej przez Polski Instytut Eriksonowski (wyciąg bankowy nr 12/2004).

Następnie 9.04.2004 r. przekazano z rachunku budżetowego na konto funduszu socjalnego kwotę 200 zł.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – karta kontowa 135 za okres 1.01-31.12.2005 r.

Data księgowania	Kwota	Opis księgowania
19.05.2004	50297	Środki na FŚS za 3 kwartały 2005 r.
19.05.2004	1518	Środki na FŚS za 3 kwartały 2005 r.
19.09.2004	16765	Dotacja I kwartał
19.09.2004	506	Dotacja I kwartał dla emerytów
Razem:	69 086,00 zł	

Wysokość odpisu ujętego na koncie 135 w okresie 1.01-31.12.2005 r. jest zgodna z wysokością odpisu wykazanego w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2005 r.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – karta kontowa 135 za okres 1.01-31.05.2006 r.

Data księgowania	Kwota	Opis księgowania
19.05.2004	50693	75% środków – odpis na FŚS za I-III 2006
Razem:	50 693,00 zł	

Wysokość odpisu ujętego na koncie 135 w okresie 1.01-31.05.2006 r. jest zgodna z wysokości odpisu wykazanego w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres 2006 r.

4.4 Środki specjalne

W toku kontroli ustalono, że jednostka gromadziła środki finansowe na rachunku środka specjalnego utworzonego na podstawie:

- uchwały nr 0150/VII/107/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
- uchwały nr 0150/XV/295/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej utworzenia środka specjalnego,
- zarządzenia nr 98/2004 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z dnia 19.04.2004 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego – „środki specjalne – darowizna na okres do 31.12.2004 r.”. Zarządzenie przewidywało, że przychodem środka specjalnego będzie darowizna osób fizycznych na rzecz poradni w wysokości 1000 zł, z przeznaczeniem na zakup usług remontowych (§4270), szkolenia pracownicze (4300).

Weryfikacji poddano Rb-32 roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych środka specjalnego w okresie 1.01-31.12.2004 r. oraz 1.01-31.12.2005 r.

Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek od 1.01-31.12.2004 r.

Paragraf	Plan	Wykonanie
Przychody		
0920	0	32
0960	1000	800
Razem:	1000	832
Stan środków pieniężnych	552	552
Wydatki		
4270	650	642
424	94	94
4300	808	586
Razem:	1552	1322

Rb-32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek od 1.01-31.12.2005 r.

Paragraf	Plan	Wykonanie
Przychody		
0920	0	0
0960	0	0
Razem:	0	0
Stan środków pieniężnych	62	62
Wydatki		
2390	62	62
Razem:	62	62

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 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 26.06.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.		Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach
2.		Główny Księgowy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tychach
3.		Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy