

DUK.0914-0020/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 12 w Tychach w dniach od 15.10.2009 r. do 05.11.2009 r. przez [REDAKTOWANO] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0020/09 z dnia 12.10.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008 i 2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr 0150/535/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2000 r. w sprawie likwidacji niektórych zakładów budżetowych i powołania w ich miejsce jednostek budżetowych,
- Statut Przedszkola nr 12 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach obowiązujący od dnia 06.11.2008 r.,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- 1 -

- Zarządzenie nr 11/2006 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach z dnia 31.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji kasowej wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 16/2008 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach z dnia 5.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,
- Zarządzenie nr 15/2008 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach z dnia 3.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie nr 10/2009 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach z dnia 14.10.2009 r. w sprawie Regulaminu Pracy,
- Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wraz z aneksami.
- Zarządzenie nr 5/2009 Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach z dnia 14.05.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Organami przedszkola są:

- dyrektor przedszkola,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców.

Przedszkole finansowane jest z następujących źródeł:

- środków finansowych organu prowadzącego,
- opłaty rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, a w szczególności:

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstaw programowych wychowania przedszkolnego,
2. wspomaga indywidualny rozwój dziecka,
3. sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,

4. kształtuje właściwą hierarchię wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowania,
5. wspiera rozwój duchowy, moralny, kulturalny i społeczny dziecka,
6. wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno – kulturowej i przyrodniczej,
7. zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,
8. wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
9. sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą,
10. współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka i przygotowuje do nauki szkolnej,
11. obejmuje opieką dzieci niepełnosprawne i prowadzi rewalidację odpowiednio do ich potrzeb i możliwości psychofizycznych.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości obowiązki prowadzenia rachunkowości Przedszkola powierzone są Miejskiemu Zarządowi Oświaty w Tychach z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzanie inwentaryzacji w formie spisu z natury. W MZO gromadzone są również i przechowywane dokumenty księgowe przedszkola przez okres 5-ciu lat.

Zgodnie z planem finansowym na 2009 r. w przedszkolu utworzonych jest 7 oddziałów. Liczba dzieci wynosi w okresie od stycznia do sierpnia 86, a w okresie od września do grudnia 90.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDACTED] – Dyrektor Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.09.2001 r. do nadal,
- [REDACTED] – pełniący obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.01.2006 r. do 16.11.2008 r.,
- [REDACTED] – pełniący obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 17.11.2008 r. do 31.03.2009 r.,
- [REDACTED] – pełniący obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.04.2009 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 158.140,04 zł co stanowi 12,10 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w okresie od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 85.420,49 zł co stanowi 5,4 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Przedszkole nr 12 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać

Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S wykazano:

- za 2008 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
paragraf		
rozdział 80104		
3020	1.623 zł	1.615,30 zł
4010	467.975 zł	460.615,90 zł
4040	30.753 zł	30.734,04 zł
4110	74.411 zł	68.597,07 zł
4120	11.657 zł	10.735,66 zł
4210	16.527 zł	16.527,00 zł
4230	100 zł	96,77 zł
4240	1.170 zł	1.167,09 zł
4260	30.627 zł	31.299,86 zł
4270	300 zł	256,20 zł
4280	305 zł	305,00 zł
4300	4.100 zł	3.915,00 zł
4350	200 zł	200,00 zł
4370	1.500 zł	1.479,21 zł
4440	38.259 zł	38.076,00 zł
4700	100 zł	100,00 zł
4740	200 zł	197,64 zł
4750	500 zł	500,00 zł
4990	0 zł	3.074,00 zł

Razem	680.307 zł	669.491,74 zł
Rozdział 80105		
3020	1.672 zł	1.657,76 zł
4010	417.154 zł	408.710,96 zł
4040	28.799 zł	28.743,13 zł
4110	68.821 zł	64.627,24 zł
4120	10.509 zł	9.602,50 zł
4210	10.804 zł	10.733,77 zł
4240	500 zł	500,00 zł
4260	7.343 zł	7.167,27 zł
4270	700 zł	673,40 zł
4280	300 zł	285,00 zł
4300	2.700 zł	1.891,28 zł
4350	600 zł	494,33 zł
4370	900 zł	418,69 zł
4440	26.652 zł	26.652,00 zł
4700	400 zł	360,00 zł
4740	318 zł	312,93 zł
4750	1.000 zł	995,23 zł
Rozdział 80146 4700	6.400 zł	5.640,00 zł
Rozdział 85404 3020	149 zł	140,00 zł
4010	48.885 zł	47.948,19 zł
4040	3.004 zł	2.764,68 zł
4110	8.130 zł	7.485,24 zł
4120	1.285 zł	1.165,92 zł
4240	4.000 zł	3.998,79 zł
4440	2.212 zł	2.212,00 zł
Razem	67.665 zł	65.714,82 zł
Razem	1.331.544 zł	1.304.672,05 zł

Sprawdzono wryrkowo zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w wyniku czego stwierdzono niezgodność w miesiącu marcu 2008 r.:

Rozdział	Sprawozdanie Rb-28S	Ewidencja księgowa
80104	2.018,50 zł	1.982,46 zł
80105	175,78 zł	211,82 zł
Razem	2.194,28 zł	2.194,28 zł

Powyższa nieprawidłowość spowodowana jest tym, że kwota 36,04 zł dotycząca wywozu nieczystości została nieprawidłowo wykazana w sprawozdaniu w rozdziale 80104, zamiast w rozdziale 80105.

- za okres od stycznia do września 2009 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
paragraf		
rozdział 80104		
3020	1.815 zł	635,00 zł
4010	517.814 zł	372.098,17 zł
4040	35.955 zł	35.954,10 zł
4110	84.738 zł	65.926,60 zł
4120	13.428 zł	10.519,48 zł
4210	6.008 zł	5.975,39 zł
4220	79.747 zł	36.038,36 zł
4230	100 zł	0,00 zł
4240	1.340 zł	590,45 zł
4260	30.746 zł	22.668,50 zł
4270	200 zł	122,00 zł
4280	500 zł	480,00 zł
4300	3.600 zł	2.561,01 zł
4350	200 zł	1.97,65 zł
4370	1.500 zł	867,15 zł
4440	39.873 zł	39.873 zł
4700	100 zł	100,00 zł
4740	200 zł	123,44 zł
4750	1.200 zł	762,21 zł
6060	7.000 zł	6.999,99 zł

Razem	826.064 zł	602.492,50 zł
Rozdział 80105	1.869 zł	450,00 zł
3020		
4010	495.904 zł	349.025,49 zł
4040	34.816 zł	33.018,97 zł
4110	81.766 zł	59.256,37 zł
4120	12.955 zł	10.013,94 zł
4210	11.404 zł	10.021,31 zł
4230	100 zł	0,00 zł
4240	500 zł	85,20 zł
4260	8.557 zł	8.465,10 zł
4270	900 zł	652,60 zł
4280	600 zł	0,00 zł
4300	2.800 zł	826,92 zł
4350	600 zł	296,45 zł
4370	600 zł	338,86 zł
4440	30.265 zł	30.265,00 zł
4700	400 zł	400,00 zł
4740	418 zł	0,00 zł
4750	1.600 zł	1.139,35 zł
Razem	686.054 zł	504.255,56 zł
Rozdział 80146	6.800 zł	6.006,50 zł
4700		
Rozdział 85404	104 zł	0,00 zł
3020		
4010	54.772 zł	37.564,77 zł
4040	4.435 zł	4.089,57 zł
4110	9.134 zł	6.682,10 zł
4120	1.451 zł	1.089,82 zł
4240	5.000 zł	940,04 zł
4440	2.276 zł	2.276 zł
Razem	77.172 zł	52.642,30 zł
Razem	1.596.090 zł	1.165.396,86 zł

W wyniku weryfikacyjnej kontroli przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl
- 8 -

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami dotyczącymi zakupu usług pozostałych zaksięgowanych na kartach kontowych:

- 130-801-80104-4300 w kwocie 3.915 zł,
- 130-801-80105-4300 w kwocie 1.891,28 zł.

Wydatki poniesione w ramach § 4300 dotyczyły m. in. wywozu nieczystości, monitoringu, odprowadzenie ścieków.

Do wglądu przedłożono następujące umowy:

- z dnia 01.09.2007 r. z „EKO-ZAG” Sp. z o.o. na wywóz nieczystości. Umowa została zawarta na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2010 r. wraz z aneksem rozwiązującym,
- z dnia 20.02.2008 r. z „Master” Sp. z o.o. na wywóz nieczystości. Umowa została zawarta na czas określony od 20.02.2008 r. do 31.12.2008 r.

Wynagrodzenia

Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych wypłaconych w 2008 r. Jednostka poniosła wydatki na wynagrodzenia ujęte w § 4010 w kwocie 917.275,05 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 62.241,85 zł oraz wydatki związane z obciążeniami wynagrodzeń w ramach § 4110 w kwocie 140.709,55 zł oraz § 4120 w kwocie 21.504,08 zł.

Zasady wynagradzania pracowników w kontrolowanej jednostce w 2008 r. regulował:

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 12 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2006 wraz z aneksami,
- Uchwała nr 0150/XIV/285/07 Rady Miasta Tychy z dnia 29.11.2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2008 rok.

Zgodnie z § 12 regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 01.03.2006 r. „w przedszkolach **pracownikom administracji zatrudnionym na stanowiskach intendenta przysługuje dodatek kasjerski z tytułu pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu. Wysokość dodatku ustalona jest procentowo od 5 % do 20 % i wynosi:**

- do 2 oddziałów z żywieniem 5 %,
- do 3 oddziałów z żywieniem 10 %,
- do 4 oddziałów z żywieniem 15 %,
- od 5 oddziałów z żywieniem 20 %.

Dodatek został wprowadzony w związku z pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 23.05.2002 r. skierowanym do Dyrektorów Przedszkoli i Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tychach zobowiązujących dyrektorów do wydania zarządzeń wprowadzających zmiany w obowiązujących na terenie placówek regulaminach wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami. MZO w piśmie powołał się na zmianę przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz.708 z póź. zm.).

Zdaniami kontrolującymi ww. przepisy nie umożliwiał wprowadzenia takiego składownika wynagrodzenia jak dodatek kasjerski.

Obecnie zgodnie z regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 5/2009 z 14.05.2009 r. dodatek funkcyjny przysługuje pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta oraz pracownikom obsługi na stanowisku pomocy nauczyciela w oddziałach specjalnych. Wysokość dodatku funkcyjnego ustala pracodawca, zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 2 do regulaminu czyli tylko dla intendenta od 5 % do 20 %.

Za 2008 r. kontroli poddano wynagrodzenia 7 pracowników na stanowiskach: nauczyciela dyplomowanego, nauczyciela mianowanego, nauczyciela kontraktowego, nauczyciela stażysty, pomocy nauczyciela, woźnej, pomocy kuchennej.

Sprawdzono:

- wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 92.249,91 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo oraz wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe w wysokości 9.530,04 zł,
- wynagrodzenie trzech pracowników obsługi w łącznej wysokości 50.555,81 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, premię,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 1.393,75 zł,

W toku kontroli stwierdzono, że jednemu z pracowników nagrodę jubileuszową wypłacono w październiku 2009 r., mimo że prawo do niej nabył z dniem

1.12.2008 r. Zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2.08. 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146 poz. 1222) nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Stwierdzono ponadto, że w miesiącu maju 2008 r. jednemu pracownikowi wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości 100 % wynagrodzenia tj. za 25 lat pracy. Jak wynika z przedłożonych dokumentów pracownik w 2008 r. nie nabył prawa do takiej nagrody, gdyż przy wyliczeniu okresu zatrudnienia do dodatku za wysługę lat nie odjęto okresu, w którym przebywał na urlopie bezpłatnym tj. 3 lat. W tej sytuacji wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła za wcześnie tj. w 2008 r. zamiast 2011 r.

Nieprawidłowości:

- Jak wynika z instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce ustala ona zasady **funkcjonowania kasy dla działalności Przedszkola nr 12 prowadzonej w siedzibie Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.**

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że opłaty za przedszkole pobierane są w przedszkolu, a zebrane pieniądze wpłacane do banku. Wszelkie zaliczki pobierane są natomiast w kasie MZO.

- Faktury za wodę i ścieki (czyli wydatki § 4260 i § 4300) każdorazowo były księgowane na rozdziale 80104, a końcem miesiąca 28% tych wydatków dokumentem PK było przeksięgowane na rozdział 80105. W miesiącu grudniu nie dokonano takiego przeksięgowania tylko cały wydatek dotyczący wody i ścieków zaksięgowano na rozdziale 80105.

- Zgodnie ze sprawozdaniem za miesiąc listopad na § 4260 pozostały do wykorzystania środki w kwocie:

- rozdział 80104 kwota 3.780,91 zł (plan 30.277 zł),

- rozdział 80105 kwota 1.308,23 zł (plan 7.843 zł).

Po zmianie z 16.12.2008 r. na § 4260 ustalono następujący plan:

- rozdział 80104 kwota 29.277 zł,

- rozdział 80105 kwota 7.343 zł.

Po zmianie z 29.12.2008 r. na § 4260 rozdziale 80104 plan wynosił 30.627 zł, a rozdział 80105 pozostał bez zmian.

W miesiącu grudniu poniesiono natomiast wydatki za:

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl
- 11 -

- gaz w kwocie 492,59 zł (zapłacono w dniu 10.12.2008 r.), wydatek zaksięgowano w całości na rozdziale 80104,

- ogrzewanie w kwocie 1.790,01 zł (zapłacono w dniu 15.12.2008 r.) wydatek zaksięgowano w całości na rozdziale 80104,

- energię elektryczną w kwocie 2.521,17 zł (zapłacono w dniu 19.12.2008 r.)

Z opisu zamieszczonego na fakturze wynika, że wydatek zaksięgowano na rozdziale 80104 kwotę 1.498,31 zł, a na rozdziale 80105 kwotę 1.022,86 zł.

Z dokumentacji księgowej wynika natomiast, że faktura za energię elektryczną w całości została zaksięgowana na rozdziale 80104.

- zużycie wody w kwocie 166,28 zł (zapłacono w dniu 31.12.2008 r.) wydatek zaksięgowano w całości na rozdziale 80105,

- ogrzewanie w kwocie 466,22 zł (zapłacono w dniu 31.12.2008 r.) zaksięgowano w całości na rozdziale 80105

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w grudniu na rozdziale:

- 80104 zaksięgowano wydatki w kwocie 4.803,77 zł,

- 80105 zaksięgowano wydatki w kwocie 632,50 zł.

Z powyższego wynika, że na rozdziale 80104 § 4260 nastąpiło przekroczenie planu o kwotę 672,86 zł.

- Zgodnie z deklaracją PIT-4 za 11/2008 r. należna zaliczka wynosiła:

- z tytułu wynagrodzeń 6.180 zł,

- z tytułu świadczeń socjalnych 3.074 zł.

Kwota 6.180 zł została zapłacona w dniu 22.12.2008 r. z konta budżetowego, a kwota 3.074 zł w dniu 22.12.2008 r. z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 23.12.2008 r. kwota 3.074 zł została przelana z konta budżetowego na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2009 r. ustalono, że ww. zwrot był nieprawidłowy i w dniu 30.01.2009 r. kwotę 3.074 zł przelano z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na konto budżetowe, a w dniu 11.02.2009 r. została ona zwrócona do Urzędu Miasta Tychy jako dochody budżetowe za 1/2009 r.

Zdaniem kontrolujących wydatki budżetowe 2008 r. zostały zawyżone o kwotę 3.074 zł z powodu nienależnie przekazanych środków z konta budżetowego na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od stycznia do września 2009 r.:

Kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od stycznia do września 2009 r. z tytułu:

- wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-6060 w kwocie 6.999,99 zł w związku z zakupem okapu do kuchni zgodnie z fakturą z dnia 30.06.2009 r. nr FA/000072/2009,
- szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80146-4700 w kwocie 6.006,50 zł,

Do wglądu przedłożono plan doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2009 r. Zgodnie z planem przewidywany koszt doskonalenia zawodowego nauczycieli wynosi ogółem 6.800 zł, w tym:

- studia podyplomowe koszt 1.600 zł,
- kursy kwalifikacyjne koszt 500 zł,
- kursy doskonalące koszt 800 zł,
- warsztaty doskonalące, metodyczne, konferencje metodyczne, szkolenia i inne koszt 3.900 zł.

W ramach ww. wydatków pracownicy uczestniczyli m. in. w warsztatach wokarno – tanecznych, konferencji „Diagnozy w psychologii klinicznej dzieci”, konferencji „Globalna diagnoza profilu psychoedukacyjnego dzieci z deficytem rozwojowym w wieku 0-12 roku życia”, studiach podyplomowych logopedyczno – neurologopedycznych, szkoleniu Rady Pedagogicznej.

- Odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaksięgowanego na kartach kontowych:
 - 130-801-80104-4440 w kwocie 39.873 zł,
 - 130-801-80105-4440 w kwocie 30.265 zł,
 - 130-854-85404-4440 w kwocie 2.276 zł.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2009 r.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.)

dokonała w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2009 r.	54.311,00 zł
25.09.2009 r.	18.103,00 zł
Razem:	72.414,00 zł

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzone środki przeznaczone są na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, zwłaszcza na:

- wypoczynek pracownika i jego rodziny (wczasy, kolonie, zimowiska, obozy, zielone przedszkola, szkoły),
- świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
- pomoc finansową, w tym bezzwrotne zapomogi losowe,
- pomoc materialną w formie rzeczowej,
- działalność kulturalno – oświatową,
- działalność sportowo – rekreacyjną,
- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- bezzwrotną pomoc na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych.

Wyliczenie odpisu na 2009 r.

Rozdział 80104

- nauczyciele 11,91 etatu - kwota 28.532 zł,
- nauczyciele będący emerytami 4 osób - kwota 3.841 zł,
- pracownicy administracji 6,5 etatu - kwota 6.500 zł,
- emeryci administracji 6 osób – kwota 1.000 zł.

Rozdział 80105

- nauczyciele 8,11 etatu - kwota 19.429 zł,
- nauczyciele będący emerytami 4 osób - kwota 5.003 zł,
- pracownicy administracji 5 etatu - kwota 5.000 zł,

- emeryci administracji 5.osób – kwota 833 zł.

Rozdział 85404

- nauczyciele 0,9 etatu - kwota 2.156 zł,
- pracownicy administracji 0,12 etatu - kwota 120 zł,

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w okresie od stycznia do września 2009 r. ze środków zgromadzonych na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli - kwotę 12.810,49 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników - kwotę 14.135,32 zł
- dofinansowanie do wypoczynku (emeryci) - kwotę 8.435 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci - kwotę 1.000 zł,
- dofinansowanie do zielonej szkoły - kwotę 877 zł,
- zapomogi losowe - kwotę 2.300 zł,
- pomoc materialną w formie rzeczowej - kwotę 140 zł,
- pożyczkę mieszkaniową kwotę 15.500 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 Nr 10 poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [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 03.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDAKTOWANE] - Dyrektor Przedszkola nr 12 w Tychach
2.		[REDAKTOWANE] - po. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach
3.		[REDAKTOWANE] - Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDAKTOWANE] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy