PWK.0914-016/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach w dniach od 10.09.2009 r. do 25.09.2009 r. przez [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tych [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-016/09 z dnia 03.09.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2009.

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:

- Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr.115 poz.728 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26.10.1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (Dz. U. z 2002 r., Nr 11, poz. 109 ze zm.),

- Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- Uchwała nr 0150/XXX/579/05 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XLVII/907/06 Rady Miasta Tychy z dnia 29.06.2006 r. w sprawie nadania statutu Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych,
- Zarządzenie Nr 03/2005 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 14.03.2005 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 7/2006 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 07.11.2006 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 161/05/2007 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 01.03.2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Ośrodka Opiekuńczo - Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0161/03/2007 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 14.02.2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych,
- Zarządzenie Nr 0161/04/2007 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 01.03.2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0151/261/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 13.03.2008 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0161/05/2008 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 01.02.2008 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 0161/01/2009 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 21.04.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach jest samodzielną jednostką organizacyjną Systemu Pomocy Społecznej Gminy Miejskiej Tychy utworzoną i działającą w formie jednostki budżetowej. Nadzór nad Ośrodkiem sprawuje Prezydent Miasta Tychy przy pomocy Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychach.
Nadzór nad przestrzeganiem standardu wychowania i opieki, nad jakością działań, a także nad przestrzeganiem standardu usług świadczonych przez ośrodek oraz nad zgodnością zatrudnienia pracowników z wymaganiami kwalifikacyjnymi sprawuje Wojewoda Śląski.
Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach zapewnia dzieciom całodobową oraz dzienną opiekę i wychowanie oraz zaspakaja ich niezbędne potrzeby bytowe, rozwojowe, w tym emocjonalne, społeczne i religijne, w zakresie wynikającym z indywidualnych potrzeb na poziomie obowiązującego standardu. Ośrodek zapewnia także korzystanie z przysługujących na podstawie odrębnych przepisów świadczeń zdrowotnych i kształcenia.
Ośrodek zobowiązany jest także do:

1. podejmowania działań mających na celu doprowadzenie do powrotu dziecka do rodziny, bądź umieszczenia go w rodzinie adopcyjnej lub zapewnienia opieki w którejś z rodzinnych form opieki zastępczej, albo jego usamodzielnienia,
2. zapewnienia dzieciom kształcenia oraz wyrównywania opóźnień rozwojowych i szkolnych, a także tworzenia warunków fizycznego, psychicznego i poznawczego rozwoju, wyrównywania deficytów rozwojowych dzieci,
3. poszanowania podmiotowości dziecka, wysłuchiwania jego zdania i w miarę możliwości uwzględnienia jego wniosków we wszystkich dotyczących go sprawach oraz informowania dziecka o podejmowanych wobec niego działaniach,
4. zapewnienia poczucia bezpieczeństwa,
5. umożliwienia dzieciom regularnych, osobistych i bezpośrednich kontaktów z rodzicami i opiekunami prawnymi oraz innymi osobami bliskimi z wyjątkiem przypadków, w których sąd zakazał lub ograniczył ich prawo do osobistych kontaktów z dzieckiem,
6. dbałości o poszanowanie i podtrzymanie związków emocjonalnych dziecka z rodzicami, rodzeństwem i innymi osobami zarówno spoza Ośrodka jak i przebywającymi i zatrudnionymi w Ośrodku,
7. uczenia nawiązywania więzi uczuciowych oraz związków interpersonalnych,
8. uczenia poszanowania tradycji, ciągłości kulturowej,

9. uczenia planowania i organizowania codziennych zajęć stosownie do wieku dziecka oraz czasu wolnego, w tym uczestnictwa w zajęciach kulturalnych, rekreacyjnych i sportowych,
10. kształtowania u dzieci nawyków i zachowań prozdrowotnych,
11. przygotowania dzieci do podejmowania odpowiedzialności za własne postępowanie oraz uczenia samodzielności w życiu,
12. uzgadniania istotnych decyzji dotyczących dziecka z jego rodzicami lub opiekunami.

Ośrodek Usług Opiekuńczo – Wychowawczych posiada 2 mieszkania chronione, prowadzi 5 mieszkań (usamodzielniające, rodzinkowe i interwencyjne) oraz świetlicę opiekuńczą.

Według stanu na dzień 10.09.2009 r. w jednostce zatrudnionych jest 38 pracowników na 37,625 etatu tj. wychowawcy, psycholog, pedagog, pracownik socjalny, księgowy, specjalista ds. biurowych i kadr, pracownik obsługi (intendent).

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od dnia 01.03.2005 r. do nadal,
- [redacted] – Główna Księgowa Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach od 1.02.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2007

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 214.000 zł, co stanowi 10,65 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych Ośrodka Usług Opiekuńczo - Wychowawczych na rok 2008,
- Miesięczne sprawozdania Rb-28S, Rb-27S za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydatki wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Umowy zawarte przez Ośrodek Usług Opiekuńczo - Wychowawczych wymienione w treści protokołu,
- Dokumenty związane z ustaleniem wysokości wynagrodzeń pracowników, karty wynagrodzeń, listy płac, karty czasu pracy czterech pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 271.235,18 zł, co stanowi 12,9 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.

3.3. Rok 2009

- Plan dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2009 r. do 30.07.2009 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków na łączna kwotę 153.812,19 zł, co stanowi 6,8 % zaplanowanych wydatków na 2009 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Ośrodek Usług Opiekuńczo-Wychowawczych w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązany 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.

- **2007 r.**

W toku kontroli weryfikacji poddano sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za 2007 r. oraz zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01-31.12.2007 r.

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

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Wydatki wykonane
Rozdział			
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	103.390 zł	101.514,03 zł
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	26.262 zł	23.663,85 zł
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.872.919 zł	1.867.200,42 zł
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	12.550 zł	12.515,83 zł
85233	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	3.840 zł	3.700,00 zł
Razem:		**2.018.961 zł**	**2.008.594 zł**

- **2008 r.**

W 2008 r. kontrolowana jednostka realizowała zadania statutowe sklasyfikowane w:

- dziale 851 - „Ochrona zdrowia" w rozdziałach 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi", 85156 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego",
- dziale 852 – „Pomoc społeczna" w rozdziałach 85201 - „Placówki opiekuńczo-wychowawcze", 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej", 85233 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli".

Planowane i wykonane wydatki w 2008 r. w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu budżetowym przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85154	70.605,00 zł	98.325,00 zł	94.612,77 zł
85156	24.947,00 zł	24.947,00 zł	21.999,60 zł
85201	1.927.673,00 zł	1.992.849,00 zł	1.974.420,94 zł
85220	12.670,00 zł	12.670,00 zł	12.477,35 zł
85233	4.180,00 zł	2.000,00 zł	2.000,00 zł
Razem	**2.040.075,00 zł**	**2.130.791,00 zł**	**2.105.510,66 zł**

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S, Rb-27S za okres od 1.01.2008 r. do 31.12. 2008 r.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.03.2008 r. wykazano omyłkowo należności pozostałe do zapłaty (kolumna 9) w rozdziale 85201 § 0680 w zawyżonej wysokości w kwocie 622.474,60 zł podczas gdy z ewidencji wynika kwota 622.204,60 zł.

- **2009 r.**

W okresie od 01.01.2009 r. do 31.07.2009 r. planowane i wykonane wydatki w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa rozdział	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85154	74.096 zł	93.261 zł	47.466,47 zł
85156	24.948 zł	24.948 zł	12.058,20 zł
85201	2.109.298 zł	2.118.208 zł	1.115.907,32 zł
85220	13.072 zł	13.072 zł	5.387,21 zł
85233	3.590 zł	3.590 zł	1.200,00 zł
Razem	**2.225.004 zł**	**2.253.079 zł**	**1.182.019,20 zł**

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S za okres od 1.01.2009 r. do 31.07. 2009 r.
Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano następujące wydatki:

Wypłaty zapomóg dla podopiecznych (kieszonkowe) w 2007 r.

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na wypłatę zapomóg dla podopiecznych księgowane w okresie 1.01.-31.12.2007 r. na karcie kontowej konta:

- **130-852-85201-3110-1 „**Świadczenia społeczne-kieszonkowe - M. Ejsmonda", dla którego obroty wyniosły **2.622,70 zł,**
- **130-852-85201-3110-2** „Świadczenia społeczne-kieszonkowe - M. Kopernika", dla którego obroty wyniosły **2.600 zł,**
- **130-852-85201-3110-3** „Świadczenia społeczne-kieszonkowe - M. Batorego 14", dla którego obroty wyniosły **2.050 zł,**
- **130-852-85201-3110-4** „Świadczenia społeczne-kieszonkowe - M. Batory 98", dla którego obroty wyniosły **2.272,60 zł,**
- **130-852-85201-3110-5** „Świadczenia społeczne-kiszonkowe - M. Sienkiewicza", dla którego obroty wyniosły **2.630 zł,**
- **130-852-85201-3110-6** „Świadczenia społeczne-kiszonkowe – Internat", dla którego obroty wyniosły **3.895 zł.**

Kontrolą objęto m.in. listy wypłat zapomóg, na których wychowankowie pokwitowali odbiór kieszonkowego, raporty kasowe, wnioski o zaliczkę i ich rozliczenie, dotyczące wypłaty zapomóg. Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Plansza anatomiczna

Weryfikacji poddano dowody poniesienia wydatków dotyczące zakup materiałów i wyposażenia, w tym wydatku na zakup planszy anatomicznej „Mózg człowieka", udokumentowanej fakturą VAT z dnia 19.02.2007 r. nr 22/02/2007 na kwotę 98,82 zł dla potrzeb pracowni terapeutycznej. Wydatek został poniesiony ze środków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia. **Zdaniem kontrolujących wydatek ten powinien zostać poniesiony ze środków ujętych na § 4240 klasyfikacji budżetowej „Zakup przyrządów i pomocy naukowych".**

Zakup usług pozostałych

Kontrolą objęto wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych" poniesione w 2007 r. ujęte na następujących kartach kontowych:

- 130-852-85201-4300 „Batory14" – obroty w kwocie **7.417,79 zł**
- 130-852-85201-4300 „Ejsmond" – obroty w kwocie **7.478,65 zł**
- 130-852-85201-4300 „Batory98" – obroty w kwocie **8.879,49 zł**
- 130-852-85201-4300 „Sienkiewicz" – obroty w kwocie **9.740,9 zł**
- 130-852-85201-4300 „Kopernik" – obroty w kwocie **7.264,50 zł**
- 130-851-85154-4300 „Kolonie i obozy" – obroty w kwocie **27.118,60 zł**
- 130-852-85201-4300 „Internat" – obroty w kwocie **31.852,85 zł**
- 130-852-85201-4300 „zakup usług pozostałych"– obroty w okresie w kwocie **18.016,74 zł**
- 130-852-85220-4300 „Mieszkania chronione" – obroty w kwocie **3.564,71 zł**

Weryfikując wydatki § 4300 „Zakup usług pozostałych" ustalono, że rachunek nr 2/2007 z dnia 31.01.2007 r. za naprawę silnika, wystawiony przez Mechanikę Pojazdową [redacted] został poniesiony ze środków § 4300 „Zakup usług pozostałych". Zdaniem kontrolujących wydatek ten powinien zostać poniesiony ze środków § 4270 „Zakup usług remontowych". **Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 ze zm.) § 4270 obejmuje usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.**

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość ponoszenia wydatków z tytułu opłat czynszowych za wynajem mieszkań dla wychowanków OUO-W. Opłaty czynszowe za mieszkania były błędnie klasyfikowane w § 4300. Klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r.Nr 107, poz. 726, z późn. zm.).

W załączniku nr 4 tego rozporządzenia określono, że paragraf 430 "Zakup usług pozostałych" obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami 401-403, 405-406, 408-410 i 417, oraz usług niewymienionych w paragrafach 426-429, 431-440, 461-463 i 470).

Natomiast w paragrafie 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe" należy klasyfikować wydatki poniesione na usługi administrowania oraz czynsze (pojęcie interpretowane zgodnie z właściwymi przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) występuje w przypadku umowy najmu i dzierżawy) za pomieszczenia.

Zgodnie z art. 659 Kodeksu cywilnego przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy następujących dowodów księgowych:

- FV nr 6 z 3.01.2007 r. wystawiona przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych - czynsz (286,22 zł brutto) łącznie na kwotę 793,14 zł.
- FV nr 8 z 3.01.2007 r. - czynsz 359,90 zł,
- FV nr 4 z 3.01.2007 r. - czynsz 249,09 zł,
- FV nr 3 z 3.01.2007 r. - czynsz 486,89 zł,
- FV nr 24 z 5.03.2007 r. - czynsz 359,90 zł,
- FV nr 20 z 5.03.2007 r. - czynsz 249 zł,
- FV nr 19 z 5.03.2007 r. - czynsz 486,89 zł,
- FV nr 23 z 5.03.2007 r. – czynsz 364,95 zł.

Usługi konserwacyjne

Weryfikacji poddano umowę nr 2/2007 z dnia 1.08.2007 r. oraz 1/2007 z dnia 1.08.2007 r. na odpłatne świadczenia usług konserwacyjnych w zakresie instalacji wodno-kanalizacyjnej,

elektrycznej, gazowej, drobnych napraw budowlanych w budynku administracyjnym oraz mieszkaniach wychowanków za wynagrodzeniem 700 zł netto dla każdej z umów.

Kontroli poddano fakturę VAT nr 8/2007 z dnia 28.02.2007 r. za wykonanie usługi konserwacyjnej za miesiąc luty 2007 r. na kwotę 854,00 zł. Wydatek został poniesiony z § 4300 „Zakup usług pozostałych", podczas gdy w klasyfikacji budżetowej usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, zostały zakwalifikowane do § 4270.

Opłaty za wynajem pomieszczeń biurowych

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2007 r. na opłaty czynszowe za wynajem pomieszczeń biurowych, które zajmuje Ośrodek Usług Opiekuńczo-Wychowawczych. Opłaty te były księgowane na karcie kontowej konta 130-852-85201-4400, dla której obroty w okresie 1.01.-31.12.2007 r. wyniosły **28.919,52 zł.**

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano następujące wydatki:

Szkolenie i dokształcanie zawodowe pracowników

Wydatki te stanowiły w 2008 r. kwotę 9.990 zł i zostały zaewidencjonowane na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-852-85233-4700 – doskonalenie zawodowe nauczycieli,
- 130-851-85154-4700 – szkolenie „Praca systemowa z dzieckiem i rodziną",
- 130-852-85201-4700 – szkolenie pracowników.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe, na podstawie których poniesiono wydatki na szkolenia o tematyce „Działalność socjalna pracodawcy", „Problemy kadrowe", „Nowela ustawy o pracownikach samorządowych", „Zasiłki chorobowe". Ponadto kontynuowano superwizję wychowawców oraz szkolenia wychowawców w zakresie „Pracy z dzieckiem i jego rodziną" – prowadzenie rozmów skoncentrowanych na rozwiązywaniu problemów, „Pracy zespołowej w kontekście systemowym".

Wynagrodzenia bezosobowe

W 2008 roku z tytułu wypłaty wynagrodzeń bezosobowych poniesiono wydatki w łącznej kwocie 28.870,80 zł zaksięgowane na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-852-85201-4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- 130-851-85154-4170 – wynagrodzenia bezosobowe: punkt, FAS, świetlica.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano umowy zlecenia zawarte z pracownikami kontrolowanej jednostki tj:

- umowa nr 1/2008 z dnia **31.01.2008** r. za pracę socjoterapeutyczną z dziećmi w okresie **od 1.01.2008** r. do 31.12.2008 r. z przerwą wakacyjną, za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 300 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem zajęcia odbywały się raz w tygodniu w poniedziałki po 5 godzin.
- umowa nr 6/2008 z dnia **25.04.2008 r.** na realizację programu dotyczącego Punktu Diagnostyczno-Konsultacyjnego dla rodzin i dzieci z FAS w terminie od **30.01.2008 r.** do 17.12.2008 r. za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 3.100 zł, płatnym zgodnie z harmonogramem do 5 dnia każdego miesiąca po przedłożeniu wykazu wykonanej pracy. Aneksem zmieniono termin realizacji umowy do dnia 15.12.2008 r.
- umowa nr 7/2008 z dnia **25.04.2008 r.** na realizację programu dotyczącego Punktu Diagnostyczno-Konsultacyjnego dla rodzin i dzieci z FAS w terminie od **23.01.2008 r.** do 17.12.2008 r. za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 3.200 zł, płatnym zgodnie z harmonogramem do 5 dnia każdego miesiąca po przedłożeniu wykazu wykonanej pracy. Aneksem zmieniono termin realizacji umowy do dnia 15.12.2008 r.
- umowa nr 8/2008 z dnia **25.04.2008 r.** na realizację programu dotyczącego Punktu Diagnostyczno-Konsultacyjnego dla rodzin i dzieci FAS w terminie od **23.01.2008 r.** do 10.12.2008 r. za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 2.100 zł, płatnym zgodnie z harmonogramem do 5 dnia każdego miesiąca po przedłożeniu wykazu wykonanej pracy. Aneksem zmieniono termin realizacji umowy do 15.12.2008 r.

  Zgodnie ze sprawozdaniem, programem zostało objętych 39 dzieci.

  Jak wynika z powyższego umowy zlecały wykonanie określonych czynności wstecz tj. umowa zawarta w dniu 31.01.2008 r. zlecała czynności od dnia 1.01.2008 r., a umowy zawarte w dniu 25.04.2008 r. zlecały wykonanie czynności od dnia 23.01.2008 r. lub od dnia 30.01.2008 r.
- umowy o numerach od 14/2008 do 17/2008 z dnia 3.11.2008 r. zawarte z czterema pracownikami na przeprowadzenie programu edukacyjnego „Płodowy Zespół Alkoholowy – zrozumieć świat z FAS" w sali terapeutycznej przy ul. Sienkiewicza 49 w dniach 5.11.2008 r., 12.11.2008 r., 19.11.2008 r. za wynagrodzeniem brutto 322 zł wypłaconym w dniu 8.12.2008 r.

  Program edukacyjny skierowany był do nauczycieli szkół, przedszkoli, wychowawców świetlic i pracowników socjalnych.
- umowy zlecenie:

- nr 3/2008 i 4/2008 z dnia 1.02.2008 r. zawarte na okres od 1.02.2008 r. do 31.08.2008 r.,
- nr 9/2008 i 10/2008 z dnia 1.09.2008 r. zawarte na okres od 1.09.2008 r. do 31.10.2008 r.,
- nr 12/208 i 13/2008 z dnia 3.11.2008 r. zawarte na okres od 3.11.2008 r. do 31.12.2008 r.

z dwoma pracownikami na prace porządkowe w siedzibie OUO-W za wynagrodzeniem brutto płatnym w ratach miesięcznych po 150 zł.

Ponadto kontrolowana jednostka zawarła następujące umowy zlecenie z osobami niebędącymi pracownikami OUO-W:

- umowa nr 2/2008 zawarta w dniu 31.01.2008 r. z Witoldem Wieszczek na administrowanie systemem OUO-W, modernizację i naprawę sprzętu komputerowego, pomoc przy obsłudze oprogramowania na okres od 1.01.2008 r. do 31.03.2008 r. za wynagrodzeniem brutto płatnym w ratach miesięcznych w wysokości 360 zł. Następnie w dniu 1.04.2008 r. zawarto kolejną umowę nr 5/2008 na okres od 1.04.2008 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem brutto płatnym w ratach miesięcznych w wysokości 460 zł.
- umowa nr 11/2008 zawarta w dniu 20.10.2008 r. z Radosławem Bentlejewskim na prace remontowe na mieszkaniach usamodzielniających w terminie od 20.10.2008 r. do 15.12.2008 r. za wynagrodzeniem płatnym w dwóch ratach po 1.800 zł, w dniach 17.11.2008 r. i 15.12.2008 r. **W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka nie posiada żadnej dokumentacji potwierdzających zakres i odbiór wykonanych prac.** Kolejną umowę nr 18/2008 z ww. wykonawcą zawarto w dniu 23.12.2008 r. na wykonanie następujący czynności:
  - położenie kafli w mieszkaniu przy ul. Batorego 14/14,
  - położenie kafli w mieszkaniu przy ul. Ejsmonda 11/66,
  - położenie kafli oraz paneli w mieszkaniu przy ul. Sienkiewicza 49/2,
  - położenie wykładziny w mieszkaniu przy ul. Batorego 98/13,

w terminie od 23.12.2008 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem 4.000 zł płatnym w dniu 31.12. 2008 r.

Składki ubezpieczeniowe

Jednostka w 2008 r. zakupiła polisy dotyczące ubezpieczenia samochodu, pomieszczeń biurowych mieszkań i mienia ruchomego i stałych elementów oraz ubezpieczenia NNW

wychowanków i OC wychowawców ponosząc koszty z tytułu składek w wysokości 4.834,31 zł. Wydatki zaksięgowano na karcie kontowej 130-852-85201-4430.

Zakupy inwestycyjne

W 2008 r. w ramach wydatków inwestycyjnych dokonano zakupu samochodu Peugeot Partner za kwotę 5.000 zł brutto zgodnie z umową nr 32/IV/2008 zawartą w dniu 15.04.2008 r. z Regionalnym Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. Samochód ten był uprzednio przedmiotem użyczenia na podstawie umowy z dnia 4.02.2004 r.
Faktura nr 80/04/2008/FUD z dnia 15.04.2008 r. na zakup samochodu została ujęta na karcie kontowej 130-852-8510-6060-2. Ponadto jednostka ze środków na wydatki inwestycyjne dokonała zakupu zestawu komputerowego z drukarką laserową na podstawie faktury nr 66/2008 z dnia 29.04.2008 r. opiewającej na kwotę 3.590 zł. Wydatek zaksięgowano na karcie kontowej 130-852-8510-6060-1.

Zakup usług remontowych

Wydatki na zakup usług remontowych w 2008 r. stanowiły kwotę 6.275,22 zł i zostały zaewidencjonowane na kartach kontowych 130-852-85201-4270 prowadzonych analitycznie dla poszczególnych mieszkań i biura. Wydatki dotyczyły naprawy piecyków gazowych, rolety, okna kuchennego, pralki, kserokopiarki, samochodu oraz malowania klatki schodowej.

Zakup usług pozostałych

Weryfikacji poddano wydatki za okres od 1.01.2008 r. do 31.03.2008 r. w łącznej kwocie 20.445,75 zł zaewidencjonowane na kartach kontowych 130-852-85201-4300 prowadzonych analitycznie dla poszczególnych mieszkań i biura oraz wydatki za 2008 r. w kwocie 15.379,69 zł zaewidencjonowane na karcie kontowej 130-851-85154-4300 dotyczące pobytu 30 wychowanków na obozach lub koloniach oraz opłat za media w świetlicy opiekuńczej.

Wydatki poniesione w ramach rozdziału 85201 dotyczyły opłat za usługi pocztowe, kosztów związanych z utrzymaniem samochodu, kosztów za nadzór BHP i Ppoż., kosztów żywienia wychowanków w szkołach oraz przebywających w Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym, zakupu biletów miesięcznych i jednorazowych dla wychowanków, opłat za abonament TV, wywozu nieczystości i odprowadzania ścieków, **opłat czynszowych za mieszkania** oraz zapłaty za usługi konserwacyjne.
Opłaty czynszowe za mieszkania były błędnie klasyfikowane podobnie jak w 2007 tj. w ramach § 4300 zamiast w ramach § 4400 .

W toku czynności kontrolnych sprawdzono umowy, na podstawie których ponoszono wydatki tj:

- Umowa nr 11/2003 zawarta przez poprzedniego dyrektora Panią [redacted] z Placówką Doradztwa Szkoleń i Dokształcania Zawodowego „ZKLING 2" z Mikołowa na pełnienie nadzoru specjalistycznego nad stanem BHP w firmie zleceniodawcy w zakresie:
  - zaprowadzenia niezbędnej dokumentacji w zakresie BHP i Ppoż.,
  - przeprowadzenia szkoleń wstępnych, podstawowych, okresowych pracowników,
  - wydawanie zarządzeń wytycznych w sprawach BHP i Ppoż.,
  - realizacja zaleceń pokontrolnych PIP,
  - prowadzenie spraw związanych z wypadkami przy pracy,
  - prowadzenie spraw związanych z wypadkami w drodze do i z zakładu pracy,
  - obsługę przez Placówkę Kształcenia Ustawicznego,
  - doradztwo w zakresie BHP i Ppoż.,
  - badanie pracowników na zawartość alkoholu w wydychanym powietrzu.

Za wykonanie treści umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 230 zł netto. **Umowa zawarta została na czas nieokreślony**.

Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obowiązujących przepisów tj. art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

Ustawodawca w art. 143 ust. 1 ww. ustawy wymienił przedmiot umów, które mogą być zawierane na czas nieoznaczony, tj. dostawy:

1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;
2) energii elektrycznej z sieci elektroenergetycznej;
3) gazu z sieci gazowej;
4) ciepła z sieci ciepłowniczej;

5) licencji na oprogramowanie komputerowe.

- Umowa nr 1/2008 z dnia 31.01.2008 r. z Zakładem Instalacji Wodno Kan. Co i Gaz reprezentowanym przez [redacted] na odpłatne świadczenie usług konserwacyjnych za wynagrodzeniem 1.000 zł netto na okres od 1.01.2008 r. do 30.06.2008 r.
- Umowa nr 2/2008 z dnia 1.07.2008 r. z Zakładem Instalacji Wodno Kan. Co i Gaz reprezentowanego przez [redacted] na odpłatne świadczenie usług konserwacyjnych za wynagrodzeniem 1.000 zł netto na okres 1.07.2008 r. do 31.12.2008 r.

Wydatki dotyczące zobowiązań wynikających z umów za świadczenie usług konserwacyjnych kwalifikowane były do wydatków § 430 – „zakup usług pozostałych". Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 107 poz. 726) usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków kwalifikowane są w § 427 – „zakup usług remontowych".

Podróże służbowe krajowe

Wydatki dotyczące podróży służbowych krajowych stanowiące w 2008 r. kwotę 2.968,47 zł zostały ujęte na kartach kontowych 130-852-85201-4410 prowadzonych analitycznie dla poszczególnych mieszkań i biura. Poniesione koszty dotyczyły zakupu biletów autobusowych jednorazowy dla wychowawców, zwrotu kosztów podróży służbowych, wypłaconych diet. **Podczas weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż w przypadku zwrotu kosztów podróży służbowych pracownikom używających do tego celu prywatnego samochodu (za zgodą pracodawcy) stanowiących iloczyn przejechanych km i stawki za km potrącano zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.**

Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. a) ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) wolne od podatku dochodowego są diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika.

Natomiast zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz.

1990 z późn. zm.), środek transportu właściwy do odbycia podróży określa pracodawca. Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, ale nie wyższą niż ustalona w odrębnych przepisach.

Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne

Przeciętna liczba zatrudnionych w OUO-W w 2008 r. w przeliczeniu na etaty stanowiła 38,72 (w tym 8 pracowników zatrudnionych było na podstawie Karty Nauczyciela). Średnia liczba wychowanków przebywających w placówce w okresie od 1.01 do 31.12.2008 r. wynosiła 55 dzieci.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono wynagrodzenia 4 pracowników: dwóch nauczycieli mianowanych zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela oraz wychowawcy i młodszego wychowawcy zatrudnionych na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych.

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatków za wysługę lat, nocnego, motywacyjnego, za trudne warunki pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, odprawy emerytalnej w wysokości 22.496,64 zł brutto oraz przyznanych nagród i premii.

Sprawdzone wynagrodzenia czterech pracowników za 2008 r. stanowią łącznie kwotę 141.188,65 zł. Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 r. w łącznej kwocie 10.195,65 zł.

Zgodnie z regulaminem pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela ustala się równoważny czas pracy w wymiarze do 40 godzin, a w tym 26 godzin wychowawczych zgodnie z ustalonym grafikiem dyżurów określającym dla poszczególnych pracowników dni i godziny pracy oraz dni wolne od pracy. Pracę w godzinach nadliczbowych dla pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela określa akt prawny oraz regulamin wynagradzania dla nauczycieli.

Dla pracowników zatrudnionych na podstawie Kodeksu pracy ustala się czas pracy w wymiarze 8 h na dobę i przeciętnie 40 godzin pracy wychowawczej i opiekuńczej na rzecz dziecka, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 14.02.2005 r. w sprawie placówek opiekuńczo-wychowawczych, w pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym miesięcznym okresie rozliczeniowym. Wychowawcy zatrudnieni na podstawie Kodeksu pracy pracują według aktualnego harmonogramu sporządzonego osobno dla

każdego z mieszkań z uwzględnieniem norm określonych w § 18 ust. 1 oraz ewentualnych wniosków pracowników dotyczących systemu skróconego tygodnia pracy i systemu pracy weekendowej. Wszystkie soboty w roku kalendarzowym są dla pracowników zatrudnionych na podstawie Kodeksu pracy dniami wolnymi od pracy. Pracownikowi, który na polecenie bezpośredniego przełożonego wykonywał pracę w dniu dla niego wolnym od pracy bądź sobota, niedziela lub święto zostało uwzględnione w grafiku pracy danego pracownika przysługuje w zamian dzień wolny w innym terminie.
Mając na uwadze zapewnienie całodobowej opieki nad wychowankami Pracodawca może uwzględniając art.151 § 4 Kodeksu pracy ustalić dopuszczenie przekroczenia do 8 godzin miesięcznego wymiaru czasu pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie Kodeksu pracy na stanowisku wychowawcy, które stanowić będą zwiększoną maksymalnie liczbę godzin nadliczbowych w roku kalendarzowym dla danego pracownika.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania OUO-W pracodawca w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może utworzyć fundusz nagród. Nagrodę ustala dyrektor w wysokości nie niższej niż 300 zł i nie wyższej niż 2.500 zł. **Dla pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela zgodnie z Regulaminem wynagradzania nauczycieli na 2008 r. wysokość nagrody przyznawanej przez dyrektora w ramach specjalnego funduszu na nagrody dla nauczycieli ustala się w wysokości nie niższej niż 500 zł i nie wyższej niż 2.000 zł. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednemu nauczycielowi przyznano nagrodę w kwocie 2.500 zł przekraczającą wysokość określoną w uchwale nr 0150/XIV/285/07 Rady Miasta Tychy z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2008 rok.**
Podczas sprawdzania prawidłowości wypłacania dodatku za wysługę lat stwierdzono, iż jednemu pracownikowi wypłacano zaniżony dodatek, gdyż od lipca 2008 r. przysługiwał mu 20 % dodatek. W toku czynności kontrolnych ustalono jednak, że w miesiącu lipcu 2009 r. nadpłacono pracownikowi należną różnicę.
Kontrolujący ustalili, iż dodatek za pracę w porze nocnej w godzinach ponadwymiarowych jest błędnie wyliczany tj. jako podstawę wyliczenia dodatku przyjmowano wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za trudne warunki.
Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości

20% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego nie niższy jednak od dodatku ustalonego na podstawie art. 151^8 Kodeksu pracy.

W Regulaminie pracy pora nocna została określona jako 8 godzin od godziny 22:00 do godziny 6:00. Pracownikom zatrudnionym na podstawie Kodeksu pracy wykonującym pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% **godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego**. Pracownikom zatrudnionym na podstawie Karty Nauczyciela wykonującym pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę w wysokości 10 % godzinowej stawki **wynagrodzenia zasadniczego,** jednakże nie niższej niż ustalona na podstawie art. 151^8 § 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wyjaśnieniami powyższy zapis stanowi błąd pisarski, a wyliczenia dokonywano zgodnie z Karta Nauczyciela czyli w wysokości 15%.

Przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego z nauczycieli podstawę naliczenia pomniejszono o wynagrodzenie z tytułu urlopu okolicznościowego. Wysokość potrącenia z tytułu urlopu okolicznościowego **obliczono nieprawidłowo jako 1/30 sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wysługę lat.**

Wynagrodzenie za dni, w których pracownik korzystał ze zwolnienia od pracy ze względu na urlop okolicznościowy, należy odliczyć od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalając jego wysokość zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r., Nr 71 poz. 737).

Weryfikacji poddano prawidłowość i terminowości odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy nie stwierdzając nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono ponadto:

- w ramach § 4270 w dniu 12.02.2008 r. dokonano zapłaty za fakturę z dnia 4.02.2008 r. na kwotę 900,12 zł podczas gdy w pierwotnym planie finansowym jednostki nie przewidziano wydatków w § 427 i dopiero Zarządzeniem nr 0151/ 256 /08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.02.2008 r. wprowadzono plan na wydatki w § 4270 w kwocie 2.500 zł,
- Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku wydatków kwalifikowanych w § 470 w rozdziale 85154 poniesionych w dniach 4.02.2008 r. kwota 500 zł, 19.02.2008 r. kwota 1.000 zł, 28.02.2008 r. kwota 500 zł., podczas gdy plan finansowy na wydatki § 4700 wprowadzono dopiero ww. Zarządzeniem z dnia 29.02.2008 r.,

- Przekroczenia planu wydatków dopuszczono się również w § 4750 gdzie do dnia 25.08.2008 r. poniesiono wydatki w kwocie 2.143,80 zł, a zwiększenia planu stanowiącego 2.000 zł dokonano Zarządzeniem nr 0151/352/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2008 r.,
- Wykonane wydatki § 4270 do dnia 14.10 2008 r. stanowiły kwotę 5.975,22 zł, podczas gdy plan w kwocie 5.500 zł został zwiększony do kwoty 6.700 zł również dopiero w dniu 20.10.2008 r.,
- Jednostka otrzymała z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po rozliczeniu na dzień 28.05.2008 r. zwrot nadpłaty za okres od stycznia 1999 r. do kwietnia 2008 r. w kwocie 8.958 zł w dniu 27.06.2008 r. oraz 1.138,60 zł w dniu 1.08.2008 r. Zwrócona nadpłata została przekazana na konto dochodów budżetowych w dniach 10.07.2008 r. i 10.09.2008 r.
- Dokonano błędnej kwalifikacji zaliczki w kwocie 800 zł pobranej na wycieczkę do rozliczenia której przedłożono faktury zakupu żywności na łączną kwotę 531,83 zł. Wydatki te zostały błędnie zakwalifikowane do § 4300 – „zakup usług pozostałych" zamiast § 4220 – „zakup środków żywności".

4.4. Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2009 r. do 31.07.2009 r.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano następujące wydatki:

Zakup środków żywności

Wydatki dotyczące zakupu środków żywności stanowią w kontrolowanym okresie kwotę 92.469,83 zł i zostały zaewidencjonowane na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-851-85154-4220 – zakup środków żywności na świetlicę,
- 130-852-85201-4220 – zakup środków żywności z podziałem na poszczególne mieszkania.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją jednostka w ramach ww. paragrafu ponosi wydatki na żywienie wychowanków w placówce oraz żywienie wychowanków w mieszkaniach usamodzielniających i rodzinkowych wg stawki żywieniowej 10 zł. Natomiast dzieci korzystające ze świetlicy opiekuńczej mają zapewniony ciepły posiłek (obiadokolacja) + podwieczorek.

Zakup usług pozostałych

Wydatki dotyczące zakupu usług pozostałych stanowią w kontrolowanym okresie kwotę 61.342,36 zł i zostały zaewidencjonowane na niżej wymienionych kartach kontowych:

- 130-851-85154-4300 – zakup usług pozostałych na świetlicę,
- 130-852-85201-4300 – zakup usług pozostałych z podziałem na poszczególne mieszkania,
- 130-852-85220-4300 - zakup usług pozostałych – mieszkanie chronione.

W ramach ww. kwoty ponoszono wydatki na: opłaty za usługi pocztowe, koszty i prowizje bankowe, koszty związane z utrzymaniem samochodu służbowego (przegląd techniczny, wymiana opon, filtrów, olejów itp.), opłaty za nadzór BHP i p.poż., koszty wywozu nieczystości i odprowadzania nieczystości, koszty żywienia wychowanków w szkołach oraz przebywających w specjalnych ośrodkach szkolno – wychowawczych, zakup biletów miesięcznych i jednorazowych dla wychowanków, **opłaty czynszowe za mieszkania usamodzielniające, rodzinkowe i chronione**, abonament RTV wydatki związane z wypoczynkiem wakacyjnym wychowanków – kolonie i obozy, inne usługi.

W związku z ww. wydatkami zawarto w dniu 07.01.2009 r. umowę nr 1/2009 z Zakładem Instalacji Wodno Kan. Co. i Gaz w Tychach na wykonywanie następujących czynności:
- konserwacja i utrzymanie w ruchu instalacji ciepłej i zimnej wody oraz kanalizacji wraz z urządzeniami i armaturą,
- konserwacja i stały przegląd urządzeń i maszyn kuchennych,
- drobne naprawy budowlane,
- konserwacja i utrzymanie w ruchu instalacji elektrycznej wewnętrznej,
- konserwacja i przegląd urządzeń gazowych,
- konserwacja i przegląd okuć okiennych,
- nadzór nad utrzymaniem samochodu służbowego w należytym stanie, a w szczególności: pilnowanie terminu przeprowadzenia badań technicznych, wymiany opon, oleju oraz innych płynów samochodowych. Wykonawca zobowiązał się również do dokonywania raz w tygodniu wizyt w mieszkaniach celem ustalenia terminów ewentualnych napraw.

Umowa została zawarta na 1 rok, za wynagrodzeniem 1200 zł brutto/miesięcznie.

W toku czynność kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Opłaty czynszowe za mieszkania były błędnie klasyfikowane podobnie jak w 2007 i 2008 r. tj. w ramach § 4300 zamiast w ramach § 4400 .
- w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w dokumentacji dołączonej do rozliczenia zaliczki nr 20/09 brakuje na potwierdzeniu odbioru kieszonkowego podpisu jednego

z wychowanków. Rozliczenie zaliczki dotyczy kwoty 100 zł, a z dokumentacji wynika, że potwierdzono odbiór kwoty 80 zł.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w 2007 r.

Zgodnie z § 6 ust. 5 pkt 2 regulaminu dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych może obejmować w zakresie kulturalnej, sportowej i turystycznej dopłaty do grupowych biletów wstępu do kin, teatrów, oper, na imprezy sportowe w wysokości 50% ceny biletu, **co jest niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), który uzależnia wysokość świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.**

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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 odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Odpis odprowadzony na rachunek ZFŚS wg karty kontowej

Data	Kwota
3.04.2007	10.000 zł
29.05.2007	23.564 zł
27.09.2007	11.188 zł
31.12.2007 korekta	- 1.730 zł
Razem:	**43.022 zł**

Przeliczenie wysokości odpisu na ZFŚS w 2007 r.

Odpis na:	Przeciętna liczba zatrudnionych	Wysokość odpisu podstawowego	Suma
Nauczyciele	9	2.074,15	18.667,35 zł
Nauczyciele emeryci	5		471,36 zł
Administracja i obsługa	30	804,60	24138 zł
Administracja i obsługa – emeryci	11	134,1	1.475,10 zł
Razem:			**44.751,81 zł**

W związku ze zmniejszeniem stanu zatrudnienia, które w okresie całego 2007 r. wyniosło średnio 36,85 etatu dokonano korekty odpisu ZFŚS poprzez zmniejszenie o kwotę 1.730,00 zł. Wysokość planu uwzględniająca zmiany stanu zatrudnienia wyniosła 43.022,00 zł.

4.6. Dochody własne za okres od stycznia do czerwca 2009 r.

W 2009 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiają się następująco w Rb-34:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
85201	0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”	14.500 zł	0 zł
	0920 „Pozostałe odsetki”	500 zł	122,58 zł
	0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	50.000 zł	11.840,00 zł
	Razem dochody:	**65.000 zł**	**11.962,58 zł**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	3.000 zł	11.879,82 zł
	Ogółem:	**68.000 zł**	**23.842,40 zł**
85201	3110 „Świadczenia społeczne”	3.000 zł	0 zł
	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	23.800 zł	12.704,71 zł
	4220 „Zakup środków żywności”	4.000 zł	210,52 zł
	4230 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”	3.000 zł	0 zł
	4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”	3.000 zł	0 zł
	4270 „Zakup usług remontowych”	5.000 zł	0 zł
	4280 „Zakup usług zdrowotnych”	2.000 zł	0 zł
	4300 „Zakup usług pozostałych”	18.000 zł	4.840,68 zł
	4430 „Różne opłaty i składki”	3.000 zł	0 zł
	4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”	200 zł	0 zł
	Razem wydatki:	**65.000 zł**	**17.755,91 zł**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	3.000 zł	6.086,49 zł
	Ogółem:	**68.000 zł**	**23.842,40 zł**

Kontrolowana jednostka na podstawie Uchwały nr 0150/XXX/579/05 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia dochodów własnych przy Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach gromadziła i wydatkowała środki z rachunku dochodów własnych. W Uchwale określono następujące źródła dochodów własnych przy

Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach, które mogą być gromadzone na rachunku:

- środki uzyskane z tytułu nawiązek sądowych,
- wpływy z usług z tytułu aukcji, sprzedaży prac plastycznych przez wychowanków,
- odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych.

Zgodnie z art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych decyzje o utworzeniu rachunku, o którym mowa w art. 22 ust. 1 podejmują kierownicy jednostek budżetowych - jeżeli dochody będą pochodziły z tytułów wymienionych w ustawie czyli m .in. z darowizn. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2006 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 12.01.2006 r. jeżeli darczyńca nie wskaże sposobu wykorzystania darowizny wówczas środki będą przeznaczona na:
- potrzeby bieżące wychowanków – w tym przyznawanie dodatkowego kieszonkowego za szczególne osiągnięcia w nauce, sporcie itp. oraz drobne kieszonkowe na czas wakacji, zakup materiałów i doposażenia wg indywidualnego zapotrzebowania, zakup dodatkowych środków żywności, środków czystości, w tym kosmetyków, leków, odzieży, podręczników i pomocy dydaktycznych,
- działalność bieżącą Ośrodka – w tym przeprowadzanie drobnych remontów, zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu energii, zakupu usług pozostałych, opłaty dotyczące ubezpieczeń majątkowych za mieszkania, opłaty za ubezpieczenie samochodu, wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez wychowanków.

W przypadku określenia celu na jaki ma być przeznaczona darowizna, wówczas zostaje ona wykorzystana zgodnie ze wskazaniem darczyńcy. Zgodnie z wolą darczyńcy jest sporządzane stosowne rozliczenie otrzymanej darowizny.

W 2009 r. posiadane środki na rachunku dochodów własnych wydatkowano m. in. na: prezenty urodzinowe dla dzieci, zakup sprzętu AGD, pokrycie kosztów przejazdu dzieci na wakacje, zakup odzieży, zakup żywności w związku z organizowanymi przyjęciami urodzinowymi oraz komunią, opłaty za bilety do kina w okresie ferii zimowych, doposażenie mieszkań, drobne kieszonkowe na czas wakacji.

Nieprawidłowości

Jak wynika z rozliczenia zaliczki Nr 5/DW/09 cała pobrana zaliczka w kwocie 2.500 zł została zaksięgowana jako wydatek § 4210. Z załączonej faktury wynika natomiast, że na ww. kwotę

składa się kwota 2.031,24 zł za materiały i kwota 468,76 zł za montaż. W tej sytuacji kwotę 468,76 zł należało zaksięgować na § 4300 „pozostałe usługi".
Podobna nieprawidłowość miała miejsce przy rozliczeniu zaliczki nr 10/DW/09. Jak wynika z wniosku o zaliczkę z dnia 20.01.2009 r. wypłacono kwotę 1.700 zł na materiały do budowy szafy i zaliczono ją do wydatków § 4210. Z rozliczenia zaliczki wynika natomiast, że cała kwota 1.700 zł została zaksięgowana na § 4300. W dniu 28.02.2009 r. dokumentem PK nr 08/DW/2009 dokonano korekty wydatku tj. zaliczki pobranej na zakup szafy. Jak wynika z faktur dołączonych do rozliczenia zaliczki, kwota 186,67 zł stanowi koszt za usługę cięcia i oklejania, a pozostała kwota 1.593,60 zł stanowiła koszt materiału. W związku z powyższym kwotę 186,66 zł należało zaksięgować na § 4300, a kwotę 1.593,60 zł na § 4210, natomiast cały wydatek w kwocie 1.780, 27 zł został zaksięgowany na § 4300.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 26 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 tj. Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została 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, 28.10.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Ośrodka Usług Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Ośrodka Usług Opiekuńczo Wychowawczych w Tychach
3.	[redacted]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy