

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 w Tychach w dniach od 5.09.2008 r. do 24.09.2008 r. przez mgra [REDACTED], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0017/08 z dnia 3.09.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2008.

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 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 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunku

pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości odpłatności wnoszonych przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2005 r. nr 52, poz. 46.).

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Statut Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach

Zgodnie z uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2006/2007 z dnia 5.02.2007 r. w sprawie zatwierdzenia ujednoliconego tekstu statutu, Młodzieżowy Dom Kultury nr 1 w Tychach jest publiczną placówką wychowania pozaszkolnego. Organem prowadzącym MDK nr 1 jest Miasto Tychy. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach.

Placówka realizuje określone w ustawie cele w szczególności:

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

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [REDAKTOWANO] - Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach od 1.09.1987 r. do nadal;
- [REDAKTOWANO] – Główny Księgowy Młodzieżowego od 1.08.2005 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006;
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.;

- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi;
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.;
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- Dowody księgowe wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych w okresie od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.;
- Akta osobowe pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie **83.757,16 zł**, stanowi to **8,54%** wydatków poniesionych do dnia 31.12.2006 r.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych 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.;
- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi;
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.;
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.;
- Dowody księgowe wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych w okresie od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie **116.276,23 zł** stanowi to **10,74%** wydatków poniesionych do dnia 31.12.2007 r.

3.3. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008;
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 30.06.2008 r.;
- Wydruki kart kontowych wymienionych w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi;
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r.;

- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Dowody księgowe wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych w okresie od 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie **344.622 zł**, stanowi to **31,07%** wydatków poniesionych do dnia 31.08.2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

- Regulamin przyznawania i ustalania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach - obowiązujący od 17.03.2006 r.;
- Zarządzenie Dyrektora MDK nr 1 z dnia 17.03.2006 r. w sprawie usprawnienia przepływu informacji,
- Regulamin tworzenia i udzielania pomocy z funduszu zdrowotnego dla nauczycieli w Młodzieżowym Domu Kultury nr 1 w Tychach.

Zgodnie z regulaminem na fundusz składają się środki finansowe przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, wynoszące 0,2% rocznego limitu wynagrodzeń osobowych nauczycieli. Pomoc zdrowotna przyznawana jest w formie bezzwrotnego zasiłku pieniężnego. Z pomocy finansowej mogą korzystać nauczyciele zatrudnieni w MDK nr 1 oraz emeryci i renciści (byli nauczyciele MDK nr 1). Warunkiem przyznania zapomogi jest złożenie wniosku, zawierającego poświadczenia lekarza oraz oświadczenie o wysokości dochodów, oraz dołączenie do wniosku karty wypisu ze szpitala, sanatorium lub innego dokumentu potwierdzającego leczenie, zakup leków etc. Pomocy udziela się raz w roku, a w szczególnie uzasadnionych wypadkach może być udzielona повторно.

- Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami MDK nr 1 - wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2005/2006 Dyrektora MDK nr 1 z dnia 6.03.2006 r.
- Regulamin premiowania pracowników niebędących nauczycielami MDK nr 1 – w ramach osobowego funduszu płac placówki - stanowiący załącznik nr 5 do regulaminu wynagradzania z dnia 1.04.2006 r.

Zgodnie regulaminem w ramach osobowego funduszu płac może być utworzony fundusz premiowy w wysokości 20% wynagradzania zasadniczego. Ze środków tego funduszu ustala się dla pracowników premię w wysokości do 20% wynagradzania zasadniczego. Warunkiem przyznawania premii jest terminowa realizacja zadań.

- Zarządzenie nr 13/2003/2004 Dyrektora MDK nr 1 z dnia 10.05.2004 r. w sprawie zasad przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej i obuwia roboczego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji objętej kontrolą.

4.2. Sprawozdawczość jednostki

Młodzieżowy Dom Kultury nr 1 w Tychach jako placówka wychowania pozaszkolnego, 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 miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych - Rb-28S.

Poddano weryfikacji dane wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) za lata 2006 (styczeń, luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik, grudzień), 2007 (styczeń, luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik, grudzień) i 2008 (styczeń, luty, kwiecień, czerwiec, sierpień), w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Rok 2006

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
801	80195 „Pozostała działalność”	12.000	12.000
854	85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”	975.739	964.538,16
854	85446 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli”	4.450	3.730
Razem:		992.189	980.268,16

W toku kontroli sprawozdań Rb28S za miesiąc styczeń i kwiecień 2006 r. stwierdzono

niezgodność:

- pomiędzy danymi wykazanymi na koncie **130-801-85407-4010**, na którym ujęta została kwota **46.180,13 zł** oraz danymi wynikającymi ze sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od **1.01-31.01.2006 r.**, gdzie na **§ 4010 rozdziału 85407** widnieje kwota **46.175,83 zł**;
- pomiędzy danymi wykazanymi na koncie **130-801-85407-4110**, na którym ujęta została kwota **8.622,15 zł** oraz danymi wynikającymi ze sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od **1.01-31.01.2006 r.**, gdzie na **§ 4110 rozdziału 85407** widnieje kwota **8.615,38 zł**;
- pomiędzy danymi wykazanymi na koncie **130-801-80195-4300**, na którym ujęta została kwota **2.961,41 zł** oraz danymi wynikającymi ze sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od **1.01-31.04.2006 r.**, gdzie na **§ 4300 rozdziału 80195** widnieje kwota **2951,41 zł**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.06.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 170, poz. 1426) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie wydatki wykonane wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Rok 2007

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
854	85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”	1.087.600	1.077.454,35
854	85446 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli”	5.200	5.038
Razem:		1.092.800	1.082.492,35

Nie stwierdzono nieprawidłowości w weryfikowanych sprawozdaniach.

Rok 2008 (1.01-31.2007 r.)

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział		
854	85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”	1.103.021	665.441,52
854	85446 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli”	5.930	1.678
Razem:		1.108.951	667.119,52

Nie stwierdzono nieprawidłowości w weryfikowanych sprawozdaniach.

4.3. Wydatki budżetowe

4.3.1. Rok 2006

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki budżetowe poniesione w okresie 1.01-31.12.2006 r., ujęte w planie wydatków budżetowych na następujących paragrafach:

Rozdział	Paragraf	Obroty konta 130 za okres 1.01- 31.12.2006
85407	4270 „Zakup usług remontowych”	1.000
85407	4300 „Zakup usług pozostałych”	10.488,71
85407	6060 „Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10.000
85407	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	7.702
85407	4240 „Zakup przyrządów i pomocy naukowych”	2.492,45
85407	4440 „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	52.074
Razem:		83.757,16

Naprawa urządzeń

W toku kontroli stwierdzono poniesienie wydatku na naprawę żelazka w wysokości 60 zł, udokumentowanego rachunkiem nr 19/2006, ze środków § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Podobnie w przypadku naprawy radiomagnetofonu Philips na kwotę 65 zł (FV 157/04/2006) oraz naprawy magnetofonów na kwotę 120 zł (FV nr 43/02/05).

Załącznik nr 4 do rozporządzenia 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) nakazuje klasyfikować 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 na § 4270 „Zakup usług remontowych”, wobec czego wspomniane wydatki należało sfinansować ze środków tegoż paragrafu.

Zakup wyposażenia

W wyniku weryfikacji faktur VAT:

- z 31.03.2006 r., dotyczącej zakupu szczypców, kompletu noży, taśmy, sznura za kwotę 18,96 zł,
- z 10.04.2006 r., dotyczącej zakupu świetlówek na kwotę 60,02 zł,
- z 4.04.2006 r., dotyczącej zakupu świetlówek na kwotę 99,98 zł,
- z 9.05.2006 r., dotyczącej zakupu świetlówek na kwotę 340,32 zł

stwierdzono, że wydatki te zostały sfinansowane ze środków § 4270 „Zakup usług remontowych”. Zgodnie z klasyfikacją budżetową zawartą w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. wydatek ten powinien zostać sfinansowany ze środków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Z kolei na podstawie faktury VAT nr 433/2006 z dnia 21.03.2006 r. stwierdzono zakup baterii do sprzętu nagłośniającego za kwotę 30,24 zł, sfinansowanego błędnie z § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast z § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Współorganizacja festiwalu

W toku kontroli stwierdzono, że faktura VAT nr 81/2006 z 28.04.2006 r. wystawiona przez Teatr Mały na kwotę 1.718 zł za współorganizację XVI Festiwalu Kultury Młodzieży Szkolnej ujęta została na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. **Zdaniem kontrolującego współorganizacja festiwalu stanowi usługę, dla której – wobec braku wskazań klasyfikacji budżetowej – stosować należy §4300 „Zakup usług pozostałych”, a nie § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.**

Druk dyplomów

Na podstawie faktur VAT nr 80/2006 z dnia 9.05.2006 r. i 81/2006 z dnia 10.05.2006 r. stwierdzono sfinansowanie druku dyplomów i zaproszeń na Festiwal Młodzieży w wysokości odpowiednio 195,20 zł i 300 zł ze środków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. W myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. §4300 „Zakup usług pozostałych” klasyfikacji budżetowej obejmuje usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie i ten paragraf należało zastosować do wydatków poniesionych na druk dyplomów i zaproszeń.

Wydatki na zakupy inwestycyjne

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) za miesiąc

listopad 2006 r. ustalono, że na §6060 zaplanowane były środki finansowe w wysokości **10.000 zł**. Z przedłożonej dokumentacji źródłowej wynika, że ze środków paragrafu 6060 poniesione następujące wydatki:

- faktura VAT nr 321/2006 z dnia 18.05.2006 r. za zakup sprzętu komputerowego na kwotę 2.649,84 zł,
- faktura VAT nr 402/60/I za zakup sprzętu nagłaśniającego na kwotę 3.350,16 zł,
- faktura VAT nr 661/2006 z 16.11.2006 za zakup sprzętu komputerowego na kwotę 4.006,48 zł - r.

Wydatek wynikający z tej ostatniej faktury został zakwalifikowany do wydatków §6060 tylko w kwocie 4.000 zł, a więc do wysokości zaplanowanych środków na tym paragrafie w miesiącu poniesienia wydatku. Pozostałe 6,48 zł zostało ujęte w wydatkach §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, czym dopuszczono się przekroczenia planu finansowego o wspomnianą wyżej kwotę.

Podobnie w przypadku faktury VAT nr 2023/2007 z dnia 10.10.2007 r., dokumentującej wydatek za szkolenie zatytułowane „Aktualne problemy kadrowe”. Z opisu na tej fakturze wynika, że została ona sfinansowana ze środków rozdziału 85407 §4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w wysokości 100 zł oraz §4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 50 zł. Oznacza to, że nastąpiło przekroczenie planu finansowego rozdziału 85407 §4700 o kwotę 50 zł, na którym to według sprawozdania Rb-28S za miesiąc październik 2007 r. zaplanowana była jedynie kwota 100 zł.

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 2006 r. w wysokości 52.074 zł. W dniu 29.05.2006 r. rachunek funduszu socjalnego został zasilony kwotą 38.486 zł, stanowiącą pierwszą transzę odpisu, a 28.09.2006 r. kwotę 13.588 zł (druga transza) – tym samym odpis na Zakładowych Fundusz Socjalny przekazano z zachowaniem terminów wyznaczonych przez powołaną wyżej ustawę o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4.3.2. Rok 2007

W toku kontroli weryfikacji poddano wydatki budżetowe poniesione w okresie 1.01-31.12.2007 r., ujęte w planie wydatków budżetowych na następujących rozdziałach

i paragrafach:

Rozdział	Paragraf	Obroty konta 130 za okres 1.01- 31.12.2007
85407	4170 „Wynagrodzenie bezosobowe”	1.814,16
85407	4300 „Zakup usług pozostałych”	49.171,14
85407	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	45.998,03
85407	4240 „Zakup przyrządów i pomocy naukowych”	19.292,9
Razem:		116.276,23

Zakup usług internetowych

W toku kontroli stwierdzono, że wydatki za dostęp do sieci Internet za miesiąc styczeń (brak faktury), marzec (FV FKA.../003/07 z 14.03.2007 r.), kwiecień (FV FKA.../004/07 z 14.04.2007 r.), maj (FV FKA.../005/07 z 14.05.2007 r.), czerwiec (FV FKA.../006/07 z 14.06.2007 r.), lipiec (FV FKA.../007/2007), sierpień (FV FKA.../008/2007 z 14.08.2007) **zostały poniesione ze środków §4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”, łącznie z kosztami rozmów telefonicznych, ujętymi w wymienionych wyżej fakturach. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej wydatki te za powyższe miesiące należało sfinansować ze środków § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”, na które jednostka miała zaplanowane środki w kwocie 1.200 zł. Od miesiąca września wydatki na dostęp do sieci Internet księgowano prawidłowo na koncie 130-854-85407-4370 (§ 4350). Jednocześnie dowodem księgowym PK nr 10/07 z 6.09.2007 wydatki w kwocie 722,22 zł za dostęp do sieci Internet zostały wyksięgowane z konta 130-854-85407-4370 i zaksięgowane na koncie 130-854-85407-4350. Wynikające z faktury VAT nr FKA.../012/2007 z 14.12.2007 r., wydatki za dostęp do sieci Internet za miesiąc grudzień 2007 r. ponownie zostały ujęte na § 4370, z powodu - jak wyjaśniła główna Księgowa – braku środków finansowych na §4350.**

Brak opisu na wniosku o zaliczkę

Weryfikując wniosek o zaliczkę z dnia 2.04.2007 r. na kwotę 500 zł, stwierdzono brak wskazania celu, na który miałyby być przeznaczona zaliczka.

Zużycie wody

Na fakturze VAT nr 29/2007 z dnia 27.02.2007 r., wystawionej przez Teatr Mały w Tychach za zużycie wody oraz za odprowadzanie ścieków na łączną kwotę 194,91 zł, widnieje adnotacja, że 108,28 zł zostało zaksięgowane na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a pozostała kwota 86,63 zł na § 4260 „Zakup energii”. Według wyjaśnień głównej księgowej jednostki kwota 108,28 zł dotyczy zapłaty za odprowadzenie ścieków i powinna być zaksięgowana na §4300 „Zakup usług pozostałych”, a nie jak przez pomyłkę uczyniono na §4210.

Zapytanie o niekaralności

W toku kontroli stwierdzono poniesienie opłaty za wydanie informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego w wysokości 200 zł. **Opłata ta została sfinansowana ze środków § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Opłata za wydanie informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego powinna zostać ujęta na §4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” – takie stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 18.10.2007 r. nr ST1-4834-676/BM/2007/1270.**

Wydatki za rozmowy telefoniczne

Na podstawie wyciągu bankowego nr 7/2007 stwierdzono, że wydatki za rozmowy telefoniczne, udokumentowane fakturą VAT nr FVT.../01/07 na kwotę 244 zł oraz FRB.../001/07 na kwotę 471,87 zł poniesione zostały z § 4300 „Zakup usług pozostałych”. **Zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. wydatki za rozmowy telefoniczne od 1 stycznia 2007 r. należy klasyfikować na § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”, a nie na §4300 „Zakup usług pozostałych”.**

Zakup tonera, akcesoriów komputerowych

Weryfikując fakturę VAT z dnia 14.09.2007 r. stwierdzono poniesienie wydatku na zakup tonera do drukarki, sfinansowany ze środków § 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”. Z tegoż paragrafu sfinansowany został zakup dyskietek i płyt CD-R za kwotę 50,43 zł (faktura VAT nr A 22409/09/2007). **Zdaniem kontrolującego §4740 obejmuje jedynie zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, a nie materiałów eksploatacyjnych do tych urządzeń, w postaci tonerów, tuszy ani także dyskietek lub płyt CD-R. Pogląd ten potwierdza pismo Ministerstwo Finansów z dnia 18.10.2007 r. nr ST1-4834-**

676/BM/2007/1270, które dla tuszy i tonera do drukarek, dyskiety, płyt CD-R uznaje za właściwy §4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.

Szkolenie BHP

Ustalono, że koszt szkolenia pracowników w wysokości 300 zł i (faktura VAT nr 139 i 140) w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy, został pokryty ze środków § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”, zamiast z § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” klasyfikacji budżetowej.

Brak wniosku o zaliczkę

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że z konta bankowego została wypłacona kwota 192 zł z przeznaczeniem na zakup biletów do Muzeum Narodowego w Krakowie dla 44 uczestników wycieczki edukacyjnej w ramach programu „Ze sztuką na ty”.

Wypłata nastąpiła bez zastosowania wniosku o zaliczkę i rozliczenia zaliczki.

4.3.3. Rok 2008

Wynagrodzenia za pracę

Kontrolą objęto wynagrodzenia za pracę nauczycieli, pracowników administracji i obsługi wypłacone w okresie od 1.04.2008-30.09.2008, ujęte na następujących kartach kontowych:

Karta kontowa	Obroty za okres 1.04.2008-30.09.2008
• 130-854-85407-4010-1 Rachunek bieżący-wynagrodzenia osobowe pedagogów	281.388,68
• 130-854-85407-410-2 Rachunek bieżący pracownicy administracji i obsługi	63.233,87
Razem:	344.622,55

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego, przysługującego według stopnia awansu zawodowego (nauczyciele) oraz kategorii zaszeregowania (administracja i obsługa). Kontrolą objętą także naliczanie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, dodatku za wysługę lat, przysługującego pracownikom administracji i obsługi na podstawie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami MDK nr 1 (zarządzenie nr 11/2005/2006 Dyrektora MDK nr 1 z dnia 6.03.2006 r.) oraz zatrudnionym w jednostce nauczycielom na podstawie regulaminu

wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy (uchwała Rady Miasta Tychy nr 0150/XIV/285/07).

Stanowisko wg stanu 05/2008	Kategoria/Etat	Płaca zasadnicza	Dodatki			Premia
			motywacyjny	funkcyjny	za wysługę	
Pracownika administracji	XVI /0,5	1038		120	207,6	51,9
Pracownik obsługi	V/0,5	517		0	103,4	0
Pracownik obsługi	VI/0,5	596,5		0	119,3	29,83
Pracownik obsługi	III/1	979		48,95	195,8	
Nauczyciel mianowany	1,0	2014	150		362,52 (18%)	
Nauczyciel mianowany	0,6667	1342,67 (2014)	50		268,53 (20%)	
Nauczyciel mianowany	0,3846	774,62 (2014)	40		154,92 (20%)	
Nauczyciel mianowany	0,6667	1351,62 (2014)	50			
Nauczyciel dyplomowany	0,9444	2247,78 (2380)	210		224,78	
Nauczyciel dyplomowany	1,0	2380	215		476 (20%)	
Nauczyciel mianowany	1,0	2014	0		402,80 (20%)	
Nauczyciel dyplomowany	0,111	264 (2380)				
Nauczyciel dyplomowany	1,0	2380	230	470	357	
Nauczyciel mianowany	0,6111	1230,78 (2014)	150		246,16	
Nauczyciel dyplomowany	0,556	1322,22 (2380)				
Nauczyciel mianowany	1	2014	150		382,66 (19%)	

Nagrody jubileuszowe

Weryfikacji poddano nagrody jubileuszowe wypłacone na podstawie:

- polecenia płacowego z dnia 4.12.2007 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konserwatora za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagradzania miesięcznego,
- polecenia płacowego z dnia 16.08.2007 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika do pracy lekkiej za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagradzania miesięcznego,
- polecenia płacowego z dnia 29.10.2007 r. nauczycielowi mianowanemu za 35 lat pracy w wysokości 200%,
- polecenia płacowego z dnia 18.07.2006 r. nauczycielowi mianowanemu za 35 lat pracy 200%.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji poddanej kontroli.

4. Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Weryfikacji poddano regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - obowiązujący od 29.06.2005 r. - określający zasady przyznawania środków z funduszu socjalnego na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu.

Na podstawie regulaminu ZFŚS uprawnionymi do korzystania z ZFŚS są:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w MDK nr 1,
- emeryci i renciści MDK 1 oraz osoby pobierające świadczenia przedemerytalne, dla których jednostka stanowiła ostatnie miejsce pracy,
- członkowie rodzin pracowników, emerytów i rencistów MDK 1, będący na ich utrzymaniu.

Środki z ZFŚS przeznaczone są na dofinansowanie działalności socjalnej w formie:

- świadczeń urlopowych dla wszystkich pracowników będących nauczycielami czynnymi,
- dofinansowania wypoczynku letniego dla uprawnionych emerytów w zależności od dochodu na osobę w rodzinie,
- dofinansowania wypoczynku letniego dla pracowników administracji i obsługi MDK nr 1 w zależności od dochodu na osobę w rodzinie,
- dopłaty do wyjazdu śródrocznego dzieci uprawnionych do korzystania z ZFŚS ze

szkoły podstawowej, w wysokości ½ kosztów wyjazdu tzw. zielonej szkoły,

- zapomogi socjalnej przeznaczonej na dofinansowanie wypoczynku letniego, zimowego lub śródrocznego dla dzieci do lat 18 pracowników o szczególnie niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej,
- zapomogi losowej dla osób korzystających z ZFŚS znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, materialnej, zdrowotnej, rodzinnej,
- pomocy w formie zapomogi dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej i życiowej,
- pomocy w formie zapomogi finansowej przyznawanej jeden raz w roku na tzw. zaopatrzenie jesienno-zimowe,
- jednorazowego świadczenia rzeczowego dla korzystających z ZFŚS znajdujących się na zwolnieniu lekarskim dłużej niż 30 dni.

Zapomogi zdrowotne

Na podstawie wyciągu bankowego nr 69/2007 stwierdzono, że z rachunku ZFŚS dokonano w dniu 5.10.2007 r. wypłaty zapomóg zdrowotnych dla 3 nauczycieli w łącznej wysokości 820 zł. Następnie w dniu 8.10.2007 r. dokonano refundacji całej kwoty z rachunku budżetowego jednostki.

Pomoc zdrowotna dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej wypłacana jest z tzw. fundusz zdrowotnego, utworzonego ze środków budżetowych zaplanowanych na § 3020, dlatego też nie jest możliwa wypłata takiej pomocy z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

4. Rachunek dochodów własnych

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, jednostka posiada rachunek dochodów własnych.

Brak kasy

Z przyjętych zasad gospodarowania środkami pieniężnymi wynika, iż jednostka nie posiadała w 2006 r. kasy, tymczasem faktycznie dokonywała transakcji gotówkowych. Jednostka sporządzała raporty kasowe oraz dokonywała wpłat i wypłat gotówkowych.

Pobór środków na zaliczkę

Na podstawie wyciągu bankowego nr 82/2007 z 24.09.2007 r. ustalono, że z rachunku bankowego dochodów własnych wypłacano 1000 zł. Osobą, która dokonała wypłaty był inny pracownik niż ten, który złożyła wniosek o zaliczkę (wniosek z dnia 24.09.2007 r.), a następnie tą zaliczkę rozliczył dowodem księgowym nr 118 (rozliczenie zaliczki z dnia 31.10.2007 r.).

Umowy zlecenia

W toku kontroli weryfikacji poddano umowy zlecenia oraz umowy o dzieło oraz wynagrodzenia wypłacone na ich podstawie z rachunku dochodów własnych, zaksięgowane w następujący sposób:

- **Karta kontowa 132-854-85407-4170**

Okres	Kwota
1.01.2007-31.12.2007	6.959,40
1.01.2008-30.08.2008	5.073
Razem:	12.032,4

Przedmiotem umów zlecenia były m.in.: dozór i zabezpieczenie obiektu MDK, przeprowadzenie konferansjerki, udział w jury festiwalu teatralnego organizowanego przez MDK, opracowanie zaproszeń wydawnictw okolicznościowych etc.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale objętym kontrolą.

Wpłaty od rodziców uczestników kół zainteresowań

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

Sprawdzono prawidłowość pobierania i rozliczania darowizn od rodziców uczestników zespołów tanecznych m.in. „Nutka”, „Rytm”, wpłaconych na rachunek dochodów własnych w kwocie 684 zł w dniu 19.10.2006 r., a udokumentowanych kwitariuszami przychodowymi o numerach:

Numer kwitariusza	Kwota dokonanej wpłaty
56722319	40
56722320	20
56722321	20
56722322	20
56722323	40
56722324	20
56722325	20
56722326	20
56722327	20
Razem:	220
5680197	20
5680198	20
5680199	20
5680200	20
5672301	20
5672302	20
5672303	20
5672304	20
5672305	4
5672306	20
5672307	20
Razem:	204
5672308	20
5672309	20
5672310	20
5672311	20
5672312	20
5672313	20
Razem:	120
5672314	20
5672315	20

5672316	20
5672317	20
5672318	20
Razem:	100
	20
	20
Razem:	40

Nie stwierdzono nieprawidłowości w materiale poddanym kontroli.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz,
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

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

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [REDACTED] 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 13.09.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach
2.		Główna Księgowa Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 w Tychach
3.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy