DUK.1711.2.2017

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach w dniach od 7.04.2017 r. do 21.04.2017 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted] oraz mgr [redacted], inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/113/17, 0052.1/114/17 oraz 0052.1/115/17 z dnia 5.04.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2015 r. do dnia kontroli oraz realizacja wniosków pokontrolnych z dnia 21.10.2013 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 09.06.2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (jt. Dz. U. z 2017 r. Nr 697 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22.12.2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. Z 2011 r. Nr 292, poz. 1720),
- Uchwała nr XXIV/524/12 Rady Miasta Tychy z dnia 29.11.2012 r. w sprawie przyjęcia statutu i nadania nazwy placówce opiekuńczo – wychowawczej w Tychach,

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Placówka Pieczy Zastępczej „Kwadrat" jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy wchodzącą w skład miejskiego systemu pieczy zastępczej, powołaną Uchwałą Rady Miasta w Tychach Nr XXIV/524/12 z dnia 29.11.2012 r. Nadzór nad jej działalnością sprawuje Prezydent Miasta Tychy, a sprawy dotyczące standardów opieki i wychowania nadzoruje Wojewoda Śląski.

Zgodnie ze statutem do podstawowych zadań Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" należy:

- umożliwienie dzieciom wychowywania się w warunkach domowych, dbałość o ich harmonijny rozwój, zabezpieczenie potrzeb oraz przygotowanie do dorosłego, samodzielnego życia,
- zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dzieciom pozbawionym opieki rodziny naturalnej oraz zaspokajanie ich niezbędnych potrzeb, w szczególności emocjonalnych, rozwojowych, zdrowotnych, społecznych i religijnych,
- umożliwienie kontaktu dziecka z rodzicami i innymi osobami bliskimi oraz podejmowanie działania w celu powrotu dziecka do rodziny,
- zapewnienie dzieciom i młodzieży dostępu do kształcenia dostosowanego do ich wieku i możliwości rozwojowych oraz obejmowanie dziecka działaniami terapeutycznymi o ile dziecko tego wymaga,
- wspieranie dzieci i realizacja ich pasji życiowych, zainteresowań oraz planów dotyczących przyszłości.

Integralną częścią Placówki w ramach struktury organizacyjnej są następujące mieszkania koedukacyjne znajdujące się przy ulicach: Ejsmonda, Kopernia, Dąbrowskiego, Batorego, Sienkiewicza oraz Cichej.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach od dnia 1.03.2005 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach od 1.02.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z i RB-50 za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków za okresy wymienione w protokole,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego za okresy wymienione w protokole,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Ewidencja przebiegu pojazdów za 2017 rok,
- Dziennik za 2015 rok oraz za okres od stycznia do listopada 2016 roku,
- Dokumentacja związana z inwentaryzacją,
- Dokumentacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2016 rok.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Unormowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki została uregulowana przez Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 0161/17/10 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzające m.in.:
  - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 1,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 2,
  - Zakładową instrukcję inwentaryzacyjną – załącznik nr 3,
  - Instrukcję sporządzania, kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych – załącznik nr 4,
  - Instrukcję kasową – załącznik nr 5,
  - Opis systemu ochrony danych i zbiorów – załącznik nr 6,
- Zarządzenie nr 0161/02/12 z dnia 30.03.2012 r. oraz zarządzenie nr PPZK.021.01.2015 z dnia 02.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości,
- Zarządzenie nr PPZK.021.05.2015 z dnia 15.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia procedury udzielania, rejestracji i rozliczania zaliczek gotówkowych,
- Zarządzenie nr 021.11.2015 z dnia 22.12.2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

- Zarządzenie nr PPZK.021.07.2015 z dnia 04.05.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy,
- Zarządzenie nr 021.04.13 z dnia 16.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr 021.02.2016 z dnia 9.09.2016 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu Pracy Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr PPZK.021.03.2013 z dnia 2.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr PPZK.021.01.2014 z dnia 7.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr PPZK.021.02.2014 z dnia 28.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie 021.06.13 z dnia 30.10.2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr 0050/245/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.10.2013 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach,
- Zarządzenie nr 0161/01/2012 z dnia 21.03.2012 r. wprowadzające regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie nr PPZK.021.04.2014 z dnia 25.06.2014 r. wprowadzające aneks do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach.

Podczas weryfikacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce stwierdzono:

- Statut obowiązujący w placówce przyjęty na podstawie Uchwały nr XXIV/524/12 Rady Miasta Tychy z dnia 29.11.2012 r. w § 3 nie został dostosowany do stanu obecnego placówki w zakresie dotyczącym wskazania mieszkań koedukacyjnych, stanowiących integralną część placówki. Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr PSVI.943.1.1.2017 z dnia 2.03.2017 r.

działalności placówki została poszerzona o funkcjonowanie szóstego mieszkania przy ul. Cichej.

- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Placówce Pieczy Zastępczej Kwadrat w Tychach, został wprowadzony Zarządzeniem nr PPZK.021.03.2013 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat w Tychach z dnia 2.05.2013 r. i zmieniony aneksem do Zarządzenia nr PPZK.021.01.2014 z dnia 7.01.2014 r. i Zarządzenia nr PPZK.021.02.2014 z dnia 28.02.2014 r. Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat. W wyżej wymienionych zarządzeniach powołano nieaktualny publikator rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W Zarządzeniu nr PPZK.021.02.2014 z dnia 28.02.2014 r. Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat w Tychach, wprowadzającego aneks do regulaminu wynagradzania występuje niespójność w zapisie dotyczącym terminu wejścia w życie aneksu tj. w zarządzeniu wskazano wejście w życie zarządzenia wraz z załącznikami z dniem 1.03.2014 r. natomiast w aneksie, który stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia wskazano datę wprowadzenia zmian z dniem 17.03.2014 r. Aneksem do niniejszego zarządzenia zmieniono w całości rozdział IV „Warunki przyznawania oraz wypłacania premii", gdzie zapisano, że w placówce tworzy się fundusz premiowy z przeznaczeniem na wypłatę premii regulaminowych dla pracowników, natomiast w regulaminie w rozdziale III „Szczegółowe warunki wynagradzania" taki rodzaj premii nie jest uwzględniony. W tabeli stanowiącej załącznik do regulaminu wynagradzania wyszczególniony wykaz stanowisk nie uwzględnia stanowiska inspektora ds. kadr i płac, wobec powyższego nie można określić prawidłowego zaszeregowania dla pracownika zatrudnionego w jednostce na tym stanowisku.
- Obowiązujący w placówce Regulamin pracy został wprowadzony Zarządzeniem nr 021.04.13 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach z dnia 16.09.2013 r. i zmieniony aneksem stanowiącym załącznik do Zarządzeniem nr 021.02.2016 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat w Tychach z dnia 9.09.2016 r. Aneksem do regulaminu wprowadzono zmianę czasu pracy z podstawowego na równoważny. W pkt 1 aneksu zastosowano zapis opisujący normę czasu pracy tj.: „Czas pracy pracowników samorządowych zatrudnionych w oparciu o Kodeks Pracy wynosi 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, w okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy". Okres rozliczeniowy wskazany w pkt 1 aneksu jest niespójny z pkt 2 aneksu, gdzie wskazuje się okres rozliczeniowy nieprzekraczający 1 miesiąca przy równoważnym czasie pracy co jest zgodne z art. 135 § 1 Kodeksu pracy. W pkt 3 aneksu równoważny czas pracy został zastosowany do wszystkich stanowisk z wyznaczeniem dokładnych godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy. Ponadto

w regulaminie pracy nadal widnieją zapisy dotyczące pracowników zatrudnionych w oparciu o ustawę Karta nauczyciela, natomiast zgodnie z art. 204 pkt 1 lit. a) oraz art. 237 ustawy z dnia 9.06.2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, z dniem 1 stycznia 2014 r. nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych placówkach opiekuńczo-wychowawczych stają się pracownikami samorządowymi w rozumieniu ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

- Regulamin organizacyjny obowiązujący w placówce został wprowadzony Zarządzeniem nr 021.06.13 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat w Tychach z dnia 30.10.2013 r. i zgodnie ze Statutem jednostki został zatwierdzony Zarządzeniem nr 0050/245/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17.10.2013 r. W § 13 regulaminu w strukturze zatrudnienia placówki nie widnieją stanowiska, na których obecnie zatrudnieni są pracownicy tj. inspektor ds. kadr i płac, pomoc administracyjno – biurowa, konserwator.

4.2. Zasady rachunkowości i sprawozdawczość jednostki

Analiza przedłożonej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazała, **iż jednostka nie dokonała jej aktualizacji do zmian organizacyjnych zachodzących w jednostce tj. zmiany programu komputerowego w 2016 r. Naruszono tym samym art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości** wskazujący, iż posiadana dokumentacja opisująca sposób prowadzenia ksiąg w jednostce, powinna zawierać co najmniej opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. **Nie dokonano również aktualizacji polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów tj. regulacji zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. o szczególnych zasadach rachunkowości** oraz planie kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). **W kontrolowanej jednostce w zakładowym planie kont nadal występują konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne,** które w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawartym w rozporządzeniu, zostały z dniem 1 stycznia 2016 r. uchylone (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954 § 1). Jednostki objęte

regulacjami ustawy o rachunkowości nie są zobligowane do wyodrębniania w księgach oraz prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych.

Dokonując kontroli sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano zgodność danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych za:

- II oraz IV kwartał 2015 r.,
- I oraz IV kwartał 2016 r.,

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji zgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w poszczególnych rozdziałach odpowiednio:

Rozdział	**2015 rok**	**2016 rok**
Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	15 000,00	14 909,32
Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	19 141,20	18 064,80
Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo – wychowawcze	2 425 224,60	2 621 588,88
Razem	**2 459 365,80**	**2 654 563,00**

Ze sprawozdań Rb-28 S za 2015 r. oraz 2016 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków tj. w 2015 r. – 74,66 % oraz w 2016 r. – 71,30%.

Sprawdzeniu poddano sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za wyżej wymienione okresy sprawozdawcze. Jednostka osiągała dochody budżetowe, tylko w § 097 *Wpływy z rożnych dochodów,* wynoszące odpowiednio w 2015 r. – 665,21 zł, a w 2016 r. – 1 179,17 zł. Kwoty te dotyczyły wpływów z tytułu wynagrodzenia płatnika składek, rozliczeń z lat ubiegłych oraz nawiązek sądowych.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z oraz Rb-50 za wskazane okresy. W sprawozdaniach Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli. Weryfikacja sprawozdań Rb-N oraz Rb-50 wykazała zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg.

Wyrywkowo sprawdzono terminowość przekazywania dochodów budżetowych w latach 2015 oraz 2016. Stwierdzono, iż jednostka przekazuje dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych Zarządzeniem nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia

30 grudnia 2011 r. oraz Zarządzeniem zmieniającym Nr 0050/181/16 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2015 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

4.3. Prawidłowość prowadzenie ksiąg rachunkowych

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- nieprzestrzeganie jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości – zasady memoriału, wynikającej z art. 6 uor, wskazującego, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce „do ksiąg danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań". Złamaniem zasady memoriału w jednostce było niewykazanie w księgach roku 2015 faktur na łączną kwotę 1 196,90 zł, wystawionych w dniu 25.02.2015 r. (z datą wpływu 3.03.2015 r.), za energię elektryczną, za okres rozliczeniowy:
  - od 10.11.2014 r. do 12.01.2015 r. w wysokości 140,28zł,
  - od 3.11.2014 r. do 8.01.2015 r. w wysokości 225,91 zł,
  - od 20.11.2014 r. do 15.01.2015 r. w wysokości 244,89 zł,
  - od 5.11.2014 r. do 3.01.2015 r. w wysokości 212,58 zł,
  - od 4.11.2014 r. do 5.01.2015 r. w wysokości 160,47 zł,
  - od 4.11.2014 r. do 5.01.2015 r. w wysokości 82,43 zł,
  - od 4.11.2014 r. do 5.01.2015 r. w wysokości 130,34 zł

  Powyższe faktury ujęto w kosztach jednostki pod datą 28.02.2015 r.
- nieprzestrzeganie art. 23 uor stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - **datę dokonania operacji gospodarczej**;
  - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego **datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji**;
  - zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne

objaśnienia treści skrótów lub kodów;

- kwotę i **datę zapisu**;
- oznaczenie kont, których dotyczy.

Weryfikacja dziennika za 2016 r. wykazała, iż w jednostce zapis księgowy zawiera datę zapisu, datę dowodu księgowego, jednakże daty te zawsze są tożsame i nie zawiera daty operacji gospodarczej. Przykładowo faktura nr 18/2016 (dokument FA7/33/1-2) na kwotę 2 300 zł, z dnia 10.07.2016 r. z datą dostawy/wykonania usługi 20.07.2016 r. i datą wpływu do jednostki w dniu 14.07.2016 r., wprowadzona została do ksiąg ze wskazaniem daty 14.07.2016 r. jako daty zapisu oraz daty dowodu księgowego. Nie wprowadzono daty operacji gospodarczej. Podobnie fakturę nr 3258/2016 (dokument FA9/31/1-2) na kwotę 56,09 zł z dnia 17.08.2016 r., z datą sprzedaży 17.08.2016 r. (data wpływu do jednostki 8.09.2016 r.) wprowadzono do ksiąg z wszystkimi jednakowymi datami tj. 8.09.2016 r. Również jednym dokumentem PK ujmowano w księgach koszty podróży służbowych rozlicznych w różnych dniach, a ujętych w księgach z datą dowodu księgowego tożsamą z datą zapisu. Przykładowo dokumentem PK nr 0700000002 z dnia 18.07.2016 r. ujęto koszty podróży służbowej nr 122/16 rozliczonej w dniu 12.07.2016 r., nr 123/16 rozliczonej w dniu 8.07.2016 r., nr 128/16 oraz 129/16 rozliczonych w dniu 13.07.2016 r.

Dokonując weryfikacji dziennika za 2015 r. stwierdzono, iż zapis księgowy zawierał jedynie datę dekretacji, a widniejąca w dzienniku kolumna z datą operacji gospodarczej nie była uzupełniona. Ponadto faktury, zawierające rożne daty wystawienia, wprowadzano jednym dokumentem PK *Polecenie księgowania* jako *Zbiorcze zestawienie faktur*. Przykładowo dokument PK nr 33/01/2015 z dnia 28.01.2015 r., zawierający faktury za leki z datą wpływu do jednostki 28.01.2015 r., ujęto w księgach wprowadzając tylko datę zapisu 28.01.2015 r. pomimo, iż zostały wystawione z rożnymi datami np.: nr A/2/2015/A z dnia 5.01.2015 r., nr 21/2015/A z dnia 9.01.2015 r., nr 27/2015/A z dnia 13.01.2015 r., nr 29/2015/A z dnia 14.01.2015 r., nr 40/2015/A z dnia 18.01.2015 r., nr 59/2015/A z dnia 27.01.2015 r., nr 63/2015/A z dnia 27.01.2015 r.

Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce zdarzyły się przypadki dokonania płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co dotyczy głównie faktur za zakup lekarstw dla wychowanków. W okresie poddanym kontroli tj. trzech miesięcy 2016 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania wynikające z niżej wymienionych faktur:

Nr faktury	Kwota	Tytułem	Data wystawienia	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty
3258/2016	56,09	zakup leków dla wychowanków	17.08.2016	8.09.2016	31.08.2016	8.09.2016
3300/2016	33,99	zakup leków dla wychowanków	19.08.2016	8.09.2016	2.09.2016	8.09.2016
3304/2016	41,98	zakup leków dla wychowanków	20.08.2016	8.09.2016	3.09.2016	8.09.2016
3305/2016	40,99	zakup leków dla wychowanków	20.08.2016	8.09.2016	3.09.2016	8.09.2016
3618/2016	23,53	zakup leków dla wychowanków	12.09.2016	30.09.2016	26.09.2016	30.09.2016
3649/2016	46,17	zakup leków dla wychowanków	14.09.2016	30.09.2016	23.09.2016	30.09.2016
3650/2016	54,95	zakup leków dla wychowanków	14.09.2016	30.09.2016	28.09.2016	30.09.2016
4117/2016	40,96	zakup leków dla wychowanków	12.10.2016	28.10.2016	26.10.2016	28.10.2016
3951/2016	24,99	zakup leków dla wychowanków	4.10.2016	28.10.2016	18.10.2016	28.10.2016
4007/2016	58,36	zakup leków dla wychowanków	6.10.2016	28.10.2016	20.10.2016	28.10.2016
1605105610	799,00	szkolenie	29.09.2016	11.10.2016	13.10.2016	14.10.2016
8517/10.2016	21,60	zakup przekładek do segregatorów	25.10.2016	25.10.2016	8.11.2016	10.11.2016

- niezaliczenie i nieprzekazanie nadpłaty z lat ubiegłych na dochody budżetowe, co dotyczyło nadpłaty wykazanej w 2015 r. w bilansie otwarcia na koncie 201 w kwocie 1 221,78 zł wynikającej z:

– faktury korygującej nr 67/03/2015/K z dnia 10.03.2015 r. (wpływ do jednostki w dniu 17.03.2015 r.) z datą sprzedaży: 31.12.2014 r. na kwotę minus 1 085,28 zł z tytułu rozliczenia energii cieplnej i elektrycznej za rok 2014, otrzymanej od TTBS Sp. z o.o. W dniu 8.05.2015 r. jednostka dokonała zaliczenia tej nadpłaty na poczet płatności faktury nr 171/R/05/2015 z dnia 4.05.2015 r. na kwotę 3 915,81 z tytułu opłat czynszowych,

– noty księgowej nr 12 z dnia 2.01.2015 r. (brak daty wpływu do jednostki) dotyczącej opłaty za żywienie wychowanka przebywającego w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym, za styczeń 2015 r. w kwocie 325,50 zł oraz odpis kwoty 136,50 zł za grudzień 2014 r. Jednostka dokonała w dniu 13.01.2015 r. zapłaty w kwocie 189 zł.

Nadpłata wynikająca z otrzymanych dokumentów prawidłowo powinna zostać odprowadzona jako dochód budżetowy. W Uchwale Budżetowej nr IV/36/15 Rady Miasta Tychy z dnia 29.01.2015 r. w sprawie budżetu miasta Tychy na 2015 rok, wskazano jedynie, iż uzyskane przez jednostki budżetowe gminy zwroty wydatków, w tym zapłaconych odsetek, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym dokonano wydatku, zmniejszają ich wykonanie. Zauważa się, iż jednostka w 2016 r. prawidłowo dokonuje rozliczenia nadpłat wynikających z faktur korygujących i dokonuje ich odprowadzenia na dochody budżetowe.

- weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała niezgodność kwot ujętych w księgach

rachunkowych w konfrontacji wartościami wynikającymi z otrzymanych przez jednostkę faktur, co dotyczyło:

– faktur wystawionych na jednostkę z tytułu zakupu okularów dla wychowanków, przykładowo nr 18/01/2015 z dnia 21.01.2015 r. na kwotę 239 zł, ujętej w księgach w kwocie 100 zł oraz faktury nr 122/04/2015 z dnia 16.04.2015 r. na kwotę 150 zł, ujętej w księgach w kwocie 100 zł. Na odwrocie faktur znajduje się adnotacja, iż pozostałą kwotę podopieczna/y dołoży z własnych środków. Podobnie faktura nr 1/04 z dnia 1.04.2015 r. za zakup torby sportowej, na kwotę 49,99 zł, ujęta została w księgach w kwocie 30 zł,

– faktury nr FP 1187/04774/07/16/06 z dnia 3.07.2016 r. na kwotę 172,84 zł, a ujętej w księgach w kwocie 166,85 zł oraz faktury nr FP 1696000160720-002389 z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 53,10 zł, ujętej w księgach w kwocie 52,94 zł,

- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co dotyczyło ujęcia:

– wszystkich wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z not księgowych, otrzymanych od MZBM w związku z wynajmem lokali. Wydatki zakwalifikowano do § 4430 *Różne opłaty i składki*, podczas gdy powinny zostać sklasyfikowane w § 4300 *Zakup usług pozostałych.* Powyższe dotyczyło not księgowych otrzymanych przez jednostkę w latach 2015, 2016 oraz 2017 tj. przykładowo noty księgowe nr MZBM/C/N/42/1/2015 z dnia 7.01.2015 r. na kwotę 48 zł, nr MZBM/C/N/340/7/2016 z dnia 11.07.2016 r. na kwotę 48 zł, nr MZBM/C/N/5/1/2017 z dnia 4.01.2017 r. na kwotę 48 zł. Ponadto opisane operacje gospodarcze ujmowano na niewłaściwym koncie kosztów 403 *Podatki i opłaty,* zamiast na koncie 402 *Usługi obce*.

- nie potrącano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą, które wynosi 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, co wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.12.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. (t.j. Dz. U. z 1998 Nr 153 poz.1005),
- nie prowadzono szczegółowej ewidencji na koncie 080, która powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

4.3. Weryfikacja wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2016 roku

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wynagrodzenia osobowe wraz ze składnikami wynagrodzenia wypłacane w 2016 roku. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2016 r. jednostka poniosła wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych (§ 4010) w wysokości 1 432 469,95 zł przy średniej liczbie 40 etatów w 2016 roku, co daje średni miesięczny koszt wynagrodzenia na jednego pracownika w wysokości około 3 000 zł.

Kontroli poddano wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych wypłaconych w 2016 roku. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w jednostce obok głównych składników wynagrodzenia to jest wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę oraz premii regulaminowej wypłacono pracownikom:

- dodatek funkcyjny – przyznany 6 osobom na łączną kwotę 33 980 zł,
- dodatek specjalny – przyznany 2 osobom na łączną kwotę 8 526 zł,
- nagrody na łączną kwotę 36 500 zł,
- nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 7 500,80 zł.

Zgodnie z aneksem do Regulaminu wynagradzania stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr PPZK.021.02.2014 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej Kwadrat z dnia 28.02.2014 r., premia regulaminowa została ustalona do wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego, a w szczególnych przypadkach na pisemny wniosek złożony wraz z uzasadnieniem przez koordynatora premia dla wychowawców może ulec podwyższeniu do wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego. Dla pozostałych pracowników decyzje o zwiększeniu premii podejmuje Dyrektor. **Po analizie przedłożonych wniosków premiowych za 2016 rok wynika, iż premie zostały przydzielane w wysokości przewyższającej ustaloną w regulaminie maksymalną ich wysokość np.:**

Lp.	Stanowisko	Premia za miesiąc	Wysokość przyznanej premii	Przekroczenie premii
1.	Wychowawca	I.2016	25%	5%
2.	Pracownik socjalny	III.2016	30%	10%
3.	Wychowawca	V.2016	25%	5%
4.	Starszy wychowawca	VI.2016	30%	10%
5.	Młodszy wykładowca	VI.2016	30%	10%
6.	Starszy wychowawca	VII.2016	24%	4%
7.	Młodszy wykładowca	VII.2016	23%	3%
8.	Starszy wychowawca	IX.2016	25%	5%
9.	Starszy wychowawca	XI.2016	26 %	6%
10.	Starszy wychowawca	X.2016	25%	5%

Weryfikacji poddano wykaz nadgodzin za 2016 rok. Zgodnie z § 33 Regulaminu pracy jednostki, praca wykonana ponad ustalone normy czasu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym, stanowi pracę w godzinach nadliczbowych. **Weryfikacja wypłaconego wynagrodzenia za godziny nadliczbowych w okresie obowiązywania w jednostce 3- miesięcznego okresu rozliczeniowego wykazała, iż wypłaty wynagrodzenia z tego z tego tytułu dla konserwatora dokonywane były comiesięcznie - w miesiącu następującym po miesiącu, w którym praca została wykonana - tak więc bez zastosowania 3 - miesięcznego okresu rozliczeniowego.**

Dokonując weryfikacji wypłaconych wynagrodzeń w styczniu 2017 r. stwierdzono, iż zgodnie z harmonogramem pracy wychowawców w mieszkaniu przy ul. Cichej pomimo, iż nie mieszkały tam jeszcze dzieci, od 2.01.2017 r. pracę świadczył jeden wychowawca, a od 16.01.2017 r. już trzech wychowawców. Trudno uznać taką organizację pracy, a co za tym idzie ponoszenie wydatków budżetowych za zasadne.

4.4. Wydatki dotyczące użytkowania samochodów służbowych

Jednostka posiadała na koniec 2016 r. dwa samochody służbowe. Jak wynika z rozrachunków z kontrahentami tj. Shell Polska Sp. z o.o, BP S.A oraz PKN Orlen S.A na zakup paliwa wydatkowano w 2016 r. kwotę 14 685,60 zł. Średnie zużycie paliwa w samochodzie służbowym Fiat Fiorino Qubo wg „rocznej karty zużycia paliwa i oleju za rok 2016" wyniosła 9,1 litrów/100 km, natomiast według „miesięcznych kart zużycia paliwa i oleju" w samochodzie Fiat Doblo za grudzień 2016 r., styczeń i luty 2017 r. średnie zużycie paliwa wynosi 12,51 litrów/100 km.

Wyrywkowej weryfikacji poddano ewidencję kart drogowych w zakresie rozliczania przebiegu przejechanych kilometrów w 2016 r. oraz dokonano jej porównania z listą obecności oraz rozliczeniem podróży służbowych. W karcie drogowej nr 00002018 z dnia 1.12.2016 r. wykazano m. in. przejazdy samochodem służbowym w dniu **14.12.2016 r.:**

1. PPZK/Ligota/Czechowice/PPZK **od godz. 9:00 do godz. 11:00** wskazując przebieg 187 km, stan licznika początkowy 143341, końcowy 143528,
2. PPZK/Sąd/ZSNR/Cielmice/OśZ/OśD/Cielmice/Dąbrowskieo/PPZK/Czułów/OśB/PPZK **od godz. 13:00 do godz.18:40** wskazując przebieg 66 km, stan licznika początkowy 143528, końcowy 143594,
3. PPZK/KOP/Goczałkowice/PPZK **od godz. 8:00 do godz. 11:00** wskazując przebieg 56 km, stan licznika początkowy 143594, końcowy 143650,
4. PPZK/Ejsmonda/ZS nr 5/OśC/OśD/PPZK **od godz. 11:10 do godz. 14:20,** wskazując przebieg 14 km, stan licznika początkowy 143650, końcowy 143664.

Przedłożone polecenie wyjazdu służbowego nr 217/16 na czas 14.12.2016 r. w celu przywiezienia i odwiezienia wychowanków z sanatorium potwierdza odbycie przez pracownika podróży służbowej do Goczałkowic w godz. od 8:00 do 11:00.

Powyższe wskazuje o braku rzetelności w przedstawionych zapisach, gdyż niemożliwe jest odbycie jednym samochodem różnych tras w tym samym czasie.

Stwierdzono ponadto brak opisu wykonanej trasy po zakończeniu delegacji, co dotyczyło przykładowo odbytej podróży w dniu 6.12.2016 r. gdzie na karcie drogowej wykazano przebycie trasy PPZK/Sienkie/Dąbr/Kamień/PPZK od godz. **7:30 do godz. 15:30**, co nie znajduje odzwierciedlenia w poleceniu wyjazdu służbowego nr 211/16 do Kamieńca w dniu 6.12.2016 r. w celu odwiezienia wychowanka do sanatorium, w którym wskazano godziny przejazdu **od 8:30 do 12:00**. Również podróż wykazana w karcie drogowej w dniu 12.12.2016 r., tj. PPZK/Kop/Ligota/Sienk/PPZK od godz. **9:00 do godz. 15:20** nie ma opisu trasy odbytej po zakończonej podróży służbowej wynikającej z polecenia wyjazdu służbowego nr 216/16 do Ligoty w dniu 12.12.2016 r. w celu odwiezienia na wizytę lekarską wychowanka, w której wykazano czas przejazdu od godz. 9:00 do godz. 12:00. Natomiast odbyta w dniu 19.12.2016 r. podróż wg karty drogowej zawierająca trasę PPZK/Kop/Bielsko/Gliwice/PPZK od godz. 7:30 do 15:30 posiadała potwierdzenie jej odbycia jedynie w poleceniu służbowym nr 221/16 do Bielsko-Białej, w którego rozliczeniu opisano trasę Tychy/Bielsko oraz Bielsko/Tychy od godz. 9:00 do 11:30. Dalsza podróż odbyta wg. karty drogowej do Gliwic nie została zlecona poprzez polecenie wyjazdu służbowego.

W toku kontroli stwierdzono wykazywanie zawyżonej ilości kilometrów na rozliczonych trasach, w porównaniu z obliczeniem wykonanym przez kalkulator odległości (mapę), np.:

- przejazd samochodem 302 km w dniu 22.12.2016 r. (karta drogowa nr 00002019) trasy PPZK/Kamień/Gocz/Biel/PPZK w godz. od 7:30 do godz. 17:00, zgodnie z mapą trasa ta stanowi odległość ok. 187 km,
- przejazd samochodem 422 km w dniu 1.12.2016 r. (karta drogowa nr 00002018) trasy PPZK/Sienkiewicza/Namysłów/PPZK w godz. od 7:30 do godz. 17:00, zgodnie z mapą trasa ta stanowi odległość ok. 396 km,
- przejazd samochodem 106 km w dniu 27.12.2016 r. (karta drogowa nr 00002019) trasy PPZK/Sosnowiec/Katowice/PPZK w godz. 8:00 do 15:30, zgodnie z mapą trasa ta stanowi odległość ok. 51 km,
- przejazd samochodem 703 km w dniu 29.08.2016 r. (karta drogowa nr 00002011) trasy PPZK/Dąb/Pruszków/PPZK w godz. od 8:00 do godz. 19:00, zgodnie z mapą trasa ta stanowi odległość ok. 642 km, tym samym jeśli w karcie drogowej nr 00002018 pokonanie podobnej trasy PPZK/Dąbr/Pruszków/Sienk/PPZK w godz. od 7:30 do godz.

19:40 określono jako odległość wynoszącą 660 km, a w karcie 00002020 trasę PPZK/Dąb/Pruszków/PPZK w godz. 7:30 do godz. 19:40 wskazano odległość 647 km.

Przytoczone powyżej przykłady świadczą o braku rzetelności przy wypełnianiu kart drogowych oraz braku kontroli nad ich rozliczaniem.

4.5. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania

Zasady gospodarki kasowej w jednostce zostały określone w Instrukcji kasowej. Raporty kasowe sporządza kasjer na podstawie dowodów przyjęcia i rozchodu gotówki z kasy. W 2016 r. raporty kasowe w ujęciu chronologicznym tworzone są przy wykorzystaniu programu komputerowego.

W toku kontroli stwierdzono, iż w 2015 r. wszystkie operacje gospodarcze wykazane w raporcie kasowym, sporządzanym za dany okres – najczęściej dwa raporty kasowe na miesiąc, nie były wprowadzane do ksiąg na bieżąco, gdyż ujmowano je w księgach z datą ostatniej operacji w raporcie kasowym**. Uchybia to art. 24 uor zgodnie, z którym ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz art. 40 ustawy o finansach publicznych gdzie ustalono, iż dochody i wydatki księguje się w terminie ich zapłaty.** Przykładowo w ten sposób zadekretowano raporty kasowe:

- nr 1/2015 za okres 2-19.01.2015 r., w którym wszystkie operacje tj. wyszczególnione w raporcie kasowym pod różnymi datami np.: wpłata gotówki do kasy z dnia 2.01.2015 r., wypłatę zaliczki na żywienie z dnia 5.01.2015 r. czy rozliczenie zaliczki nr 14/15 z dnia 13.01.2015 r. ujęto w ewidencji księgowej pod datą 19.01.2015 r.
- nr 2/2015 za okres 19-30.01.2015 r. dokumentujący pod rożnymi datami wypłaty zaliczek, pobranie gotówki do kasy, rozliczenia zaliczek, zwrot kosztów delegacji, które zaksięgowano z dniem 30.01.2015 r.

Zauważa się, iż w roku 2016 operacje kasowe ujmowano w księgach prawidłowo tj. w dniu w którym zostały dokonane, z zachowaniem chronologii.

W toku kontroli stwierdzono, iż w jednostce dokonuje się z tą samą datą zamknięcia oraz otwarcia raportów kasowych, tworzonych na przestrzeni jednego miesiąca. Jak wynika z powyższego przykładu z dniem 19.01.2015 r. w jednostce dokonano zamknięcia raportu kasowego nr 1/2015 oraz w tym samym dniu otwarto kolejny raport nr 2/2015. Analogiczny sposób postępowania stwierdzono w 2016 r., gdzie przykładowo raport kasowy nr 14 za okres od 01.07.2016 r. do 18.07.2016 r. w którym ostatnia operacja z dnia 18.07.2016 r. dotyczyła wpłaty gotówki do banku oraz raport kasowy nr 15 za okres 18.07.2015 r. do 29.07.2016 r., w którym pierwsza operacja gotówkowa w dniu 19.07.2016 r. stanowiła wypłatę gotówki z banku do kasy.

Jednostka zarządzeniem nr 021.11.2015 z dnia 22.12.2015 r. wprowadziła Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. W instrukcji wskazano, iż do druków ścisłego zarachowania w jednostce zalicza się: arkusze spisu z natury, karty drogowe oraz czeki gotówkowe. Kontrola wykazała tym samym, iż nie zastosowano się do zaleceń pokontrolnych stwierdzających, iż dokumenty KP i KW powinny zostać wprowadzone jako druki ścisłego zarachowania. Zauważa się, iż w 2016 r. dokumenty KP oraz KW posiadają automatycznie nadany kolejny numer przez program komputerowy, co ułatwia ich kontrolę.
Do kontroli przedstawiono księgę druków ścisłego zarachowania dotyczącą kart drogowych oraz wydrukowaną księgę arkuszy spisu z natury. Weryfikacja księgi kart drogowych wykazała, iż jest prowadzona z utrzymaniem chronologii i przejrzystości zapisów. Zauważa się jednak oznaki zamazywania korektorem błędnych zapisów oraz brak daty zdania karty.

4.6. Gospodarka majątkiem trwałym

Stan majątku jednostki zgodnie z księgami rachunkowymi na dzień 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

- 011-03 – kotły i maszyny energetyczne – 10 000 zł,
- 011-04 – komputery (siedem zestawów komputerowych i notebook) - 38 645,26 zł

w okresie objętym kontrolą w ramach środków inwestycyjnych dokonano zakupu serwera RACKi 5 16 GB SSD za kwotę 4 898 zł na podatnie faktury nr FS145/2016 z 19.12.2016 r.

- 011-07 – środki transportu – 119 077,48 zł w okresie objętym kontrolą zakupiono Fiat Doblo, który przyjęto na stan majątku jednostki dowodem OT 01/2016 z dnia 20.12.2016 r. o wartości 69 644,14 zł. Na ustaloną wartość początkową środka trwałego ujętą w dowodzi OT składają się faktury nr:

– 10/040/05/00392/2016 z dnia 28.11.2016 r. na kwotę 3 000 zł – zadatek na zakup samochodu,

– 10/001/01/00863/2016 z dnia 23.12.2016 r. na kwotę 57 600 zł, za samochód Fiat Doblo Easy 1.4 T-Jet 16v 120 km wersja 00.152.76B.1,

– 10/100/001/02919/2016 z dnia 20.12.2016 na kwotę 1 390 zł za Powertrain,

– 10/100/001/02913/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 7 473,64 zł za dodatkowe wyposażenie (m.in. montaż alarmu, czujników parkowania),

– koszt rejestracji 180,50 zł.

Przedłożona do kontroli ewidencja środków trwałych stanowi odrębne w poszczególnych latach wydrukowane kartoteki. Wartość środków trwałych wynikających z tej ewidencji jest zgoda z ewidencją księgową jednak **zwraca się uwagę na formę jej prowadzenia, co było już wnioskiem poprzedniej kontroli** tj. w jednostce

prowadzone są księgi inwentarzowe w postaci wydruków pojedynczych kart z komputera. Kartki te w zależności od dokonywanych zmian np. poprzez likwidację środków trwałych są drukowane na nowo. Księgi inwentarzowe powinny być prowadzone w trwałej formie, poprzez narastające sumowanie wartości posiadanych środków trwałych.

- 020 – wartości niematerialne i prawne – 30 153,05 zł. W tym 020-1 wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo – 28 157,55 zł i 020-2 wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo – 1 995,50 zł. **Do kontroli przedłożono tylko wydruk stanowiący księgę inwentarzową dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej kwoty 3 500 zł. Księgi inwentarzowe prowadzone dla wartości niematerialnych i prawnych nie są zgodne z księgami rachunkowymi o kwotę 1 995,50 zł wynikającą z konta 020-2. Podobnie jak w przypadku środków trwałych zwraca się uwagę na formę prowadzenia tej ewidencji jako wydruku odrębnego dla każdego roku.**
- 013-0 – pozostałe środki trwałe w centrum administracyjnym – wartość 55 503,04 zł. W 2016 r. dokonano zakupu wyposażenia w kwocie 5 999,29 zł tj. urządzenie wielofunkcyjne, szafa, witryna, nadstawki na biurka, ekspres do kawy, centrala telefoniczna. Wyksięgowano z ewidencji ilościowo wartościowej składniki majątku w związku z ich likwidacją na kwotę 1 206 zł,
- 013-1 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Ejsmonda – wartość 30 666,02 zł. W 2016 r. dokonano zakupu składników wyposażenia na kwotę 9 446,40 zł tj. szafy do pokoi dzieci i do przedpokoju oraz lodówki. Zlikwidowano natomiast składniki majątkowe o wartości 7 301,15 zł,
- 013-2 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Kopernika – wartość 35 705 zł. W 2016 r. dokonano zakupu składników wyposażenia na kwotę 8 225 zł tj. pralka, narożnik, stół, krzesła, kuchenka gazowo-elektryczna, dwa łóżka. Z ewidencji majątku zdjęto zlikwidowane składniki o wartości 9 733 zł,
- 013-3 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Dąbrowskiego – wartość 41 652,94 zł. W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu składników wyposażenia na kwotę 630,02 zł, tj. fotel jednoosobowy rozkładany i zlikwidowano majątek na kwotę 1 919 zł,
- 013-4 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Batorego – wartość 43 238,17 zł. W 2016 r. dokonano zakupu składników wyposażenia na kwotę 6 450,99 zł tj. narożnik i dwa fotele, pralka, zmywarka i stół, krzesła i ława z programu „Góra grosz” oraz zlikwidowano majątek na kwotę 6 523,94 zł,
- 013-5 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Sienkiewicza – wartość 43 463,93 zł. W 2016 r. dokonano zakupu składników wyposażenia na kwotę 3 246 zł tj. piekarnik, lodówka, laptop oraz zlikwidowano składniki majątku na kwotę 3 519 zł,

- 013-7 – pozostałe środki trwałe w mieszkaniu przy ul. Cichej (nowo utworzone mieszkanie) – 45 444,14 zł. W grudniu 2016 r. dokonano zakupu wszystkich składników wyposażenia mieszkania na kwotę 45 444,14 zł, tj. mebli (częściowo wykonanych na zamówienie) na łączną kwotę 32 497,14 zł, sprzętu AGD (piekarnik, płyta gazowa, lodówka, zmywarka, okap, mikrofalówka, pralka, robot wieloczynnościowy), TV, konsola XBOX na łączną kwotę 12 947 zł.

Do kontroli przedłożono księgi inwentarzowe (ilościowo- wartościowe) prowadzone odrębnie dla każdego mieszkania oraz centrum administracyjnego. **W księgach nie ustala się narastająco wartości środków w danej grupie inwentarzowej,** wobec powyższego, aby ustalić stan majątku na dany dzień czy na dzień inwentaryzacji konieczne jest zsumowanie wszystkich wartości zawartych w księgach. Wyrywkowo sprawdzono ujmowanie w księgach inwentarzowych (ilościowo-wartościowych) dokonanych zakupów wyposażenia tj.:

- lodówki Samsung za kwotę 1 498 zł na podstawie faktury nr FC93/08/16 z dnia 28.08.2016 r., która została ujęta pod poz. PPZK/SIĘ/IW/50/4,
- pralki Samsung za kwotę 1 399 zł na podstawie faktury FAV/1631 z dnia 9.09.2016 r., która została ujęta pod poz. PPZK/BAT/IW/51/2,
- lodówki LG za kwotę 1 648,90 zł na podstawie faktury FAV/1160 z dnia 19.04.2016 r., która została ujęta w ewidencji ilościowo-wartościowej pod poz. PPZK/EJS/IW/50/2/2016,
- laptopa Lenovo 80 TJ za kwotę 1099 zł na podstawie faktury FAV/2135 z dnia 22.11.2016 r., który został ujęty pod poz. PPZK/SIE/IW/41/1/2016.

Zgodnie ze szczegółowymi unormowaniami dotyczącymi prowadzenia ksiąg rachunkowych zawartymi w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości rzeczowe składniki majątkowe długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych – odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi wyznaczony pracownik jednostki w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych. Również zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 500 zł odpisuje się w ciężar kosztów. W ciężar kosztów w momencie zakupu odpisuje się także zakupione materiały na cele administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i środki czystości.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka w 2016 r. otrzymała darowiznę rzeczową na łączną kwotę 45 821,13 zł. Otrzymane przez jednostkę w drodze darowizny składniki majątkowe zostały częściowo ujęte w księdze inwentarzowej ilościowo-wartościowej, tj.: 4 zestawy XBOX o wartości jednostkowej 2 237 zł, TV o wartości 1 949 zł,

5 robotów Philips o wartości jednostkowej 680 zł, aparat fotograficzny o wartości 645 zł, 2 zestawy piłkarzyków o wartości jednostkowej 2 950 zł. W ewidencji ilościowo-wartościowej, a tym samym w księgach rachunkowych na koncie 013 nie ujęto 4 zestawów gier (dziesięć gier) o wartości jednostkowej 1 599,99 zł, i jednego zestawu o wartości 1 098 zł, trzech zestawów klocków Lego o wartości jednostkowej 1 115 zł oraz 3 rowerów - dwóch o wartości jednostkowej 1 076,99 zł i jednego o wartości 1 116,99 zł. Otrzymane składniki majątku poza zestawami klocków Lego (których nie ujęto w żadnej księdze inwentarzowej) ujęto w ewidencji ilościowej, co jest niezgodne z przyjętymi przez jednostkę zasadami ewidencjonowania majątku.

Do kontroli przedłożono, księgi inwentarzowe ilościowe również prowadzone odrębnie dla każdego mieszkania i centrum. **W toku czynności kontrolnych, iż jednostka nie stosuje ściśle zasad ustalonych w polityce rachunkowości w zakresie ujmowania składników majątkowych o wartości jednostkowej do 500 zł w księgach ilościowych. Przykładowo niżej wymienione składniki majątku, których wartość nie przekracza 500 zł ujęto w ewidencji ilościowo - wartościowej np.: stół o wartości 210 zł, szafka łazienkowa o wartości 330 zł, biurko 375 zł. Jednocześnie w ewidencji ilościowej nie ujęto otrzymanych w drodze darowizny lokówek o wartości jednostkowej 69,90 zł, prostownic o wartości jednostkowej 119 zł pomimo, iż uregulowania wewnętrzne nie wyłączają tych składników majątku z ewidencji ilościowej. W ewidencji ilościowej w jednostce nie ujmuje się również nieelektrycznego wyposażenia kuchni np.: garnki, patelnie, deski, jak również pościeli, co również jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki.** Sprawdzono ujmowanie składników majątkowych w księdze ilościowej na podstawie niżej wymienionych faktur:

- nr FAV/1659 z dnia 14.09.2016 r. na kwotę 449 zł za zakup odkurzacza Zelmer, który ujęto w księdze pod poz. PPZK/EJS/IL/56/13/2016,
- nr FAV/2519 z dnia 27.12.2016 r. na kwotę 957 zł za zakup ekspresu do kawy za kwotę 499 zł, który ujęto w księdze pod poz. PPZK/CICHA/IL/55/6/2016 **oraz dwóch żelazek o wartości jednostkowej 229 zł, podczas gdy w księdze ujęto tylko jedną sztukę żelazka pod poz. PPZK/CICHA/IL/56/2/2016. Zakupy te dotyczyły wyposażenia nowo tworzonego mieszkania przy ul. Cichej. Z punktu widzenia gospodarności i celowości ww. wydatku pod wątpliwość poddaje się zakup dwóch żelazek podczas gdy wyposaża się mieszkanie w jedną deskę do prasowania oraz zakup ekspresu do kawy. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ekspres nie jest przeznaczony dla dzieci tylko do użytku wychowawców.**

Zarządzeniem nr PPZK.021.04.2016 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach z dnia 24.11.2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników

majątkowych w PPZ ”Kwadrat” Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na ostatni dzień 2016 r. w zakresie środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia, środków pieniężnych w gotówce, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został wyznaczony od dnia 25.11.2016 do 3.01.2017 r. w pięciu mieszkaniach i centrum administracyjnym.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji przedłożono następujące dokumenty:

- potwierdzenie sald na rachunku bankowym,
- potwierdzenie sald zobowiązań,
- protokół z weryfikacji sald na dzień 31.12.2016 r.,
- potwierdzenie odbioru i zwrotu arkuszy spisu z natury,
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 3.01.2017 r. w którym stwierdzono że wszystkie składniki majątkowe zostały ujęte w arkuszach spisu z natury,
- protokół z inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2016 r., w którym wskazano ostatnie nr druków KP 00000630 i KW 00000222 (druki wystawiane w systemie komputerowym), brak gotówki w kasie, ostatni wykorzystany numer karty drogowej 00002019 zł (**nie dokonano przeliczenia ilości kart drogowych i nie porównano ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonej dla kart drogowych**). **Nie ustalono również stanu arkuszy spisu z natury. Ponadto w księdze druków ścisłego zarachowania prowadzonej na luźnych kartach nie odnotowano zwrotu niewykorzystanych podczas inwentaryzacji druków spisu z natury.**

W przedłożonej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji brakuje potwierdzenia należności z TTBS na kwotę 949,83 zł. Inwentaryzacją nie objęto składników wyposażenia mieszkania przy ul. Cichej, pomimo iż przyjęto te składniki na stan majątku jednostki przed końcem roku.

4.7. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce zasady dokonywania wydatków poniżej kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych zostały uregulowane następującymi zarządzeniami:

- Zarządzenie nr 021.01.2013 Dyrektora Palcówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach z dnia 22.04.2013 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 14 000 euro w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach,

- Zarządzenie nr 021.03.2016 Dyrektora Palcówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach z dnia 28.09.2016 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych do kwoty nie przekraczającej równowartości 30 000 euro w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach.

W obydwu regulaminach określono, iż do zamówień nie przekraczających kwoty 6 000 euro netto nie stosuje się procedur określonych niniejszym regulaminem. Tak ustalony pułap wydatków przy których stosuje się procedury określone regulaminem, wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje jednostka i poziomu ponoszonych wydatków. Jednostka budżetowa nawet jeżeli nie stosuje do udzielenia zamówienia ustawy prawo zamówień publicznych z uwagi na próg wydatku zawsze jest zobligowana do ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,

Właściwe unormowania w regulaminie udzielania zamówień publicznych oraz ich przestrzeganie stanowi najlepsze narzędzie stosowania zasad ponoszenia wydatków publicznych określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą jednostka oprócz zakupu samochodu opisanego poniżej dokonywała większych wartościowo zakupów dotyczących:

– zakupu serwera za kwotę 4 898 zł,

– zakup usług remontowych w mieszkaniu przy ul. Kopernika na podstawie umowy z dnia 29.01.2015 r. na kwotę 5 900 zł z firmą Remontowo Budowlaną „IdeaDom” Tychy,

– zakup usług remontowych w mieszkaniu przy ul. Ejsmonda na podstawie umowy z dnia 10.02.2016 r. na kwotę 12 934,68 zł z firmą Remontowo Budowlaną „IdeaDom” Tychy,

– wykonanie mebli w mieszkaniu przy ul. Eismonda na podstawie umowy z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 8 794,50 zł z firmą Remontowo Budowlaną „IdeaDom” Tychy,

– wykonanie mebli w mieszkaniu przy ul. Kopernika na podstawie umowy z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 6 617,40 zł (faktura na kwotę 4 575,60 zł) zawartej z Zakładem Stolarskim [redacted],

– wykonanie mebli w mieszkaniu przy ul. Cichej na podstawie umowy z dnia 16.12.2016 r. na kwotę 20 102,12 zł zawartej z Zakładem Stolarskim [redacted],

– wykonanie mebli w mieszkaniu przy ul. Cichej na podstawie umowy z dnia 1.02.2017 r. na kwotę 3 382,50 zł zawartej z Zakładem Stolarskim [redacted],

– zakup wyposażenia AGD do kuchni na kwotę 6 425 zł na podstawie faktury nr 0040/2016 wystawionej przez Zakład Stolarski [redacted].

Na powyższe zamówienia do kontroli nie przedłożono żadnej dokumentacji potwierdzającej zastosowanie jakiekolwiek procedury zapewniającej ekonomiczność wydatku.

Zgodnie Zarządzeniem nr 021.03.2016 w przypadku zamówień powyżej równowartości 6 000 euro netto do kwoty stanowiącej równowartość 14 000 euro netto stosuje się formę rozeznania rynku prowadzonego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego np. faksem lub maile oraz na podstawie wszelkich możliwych źródeł informacji. Z rozeznania rynku w dowolnie wybranej formie pracownik merytoryczny sporządza **notatkę służbową (załącznik nr 2).**

Zamówienia o wartości powyżej 14 000 euro netto do kwoty stanowiącej równowartość 30 000 euro udzielane są w wyniku przeprowadzonego postępowania poprzez skierowaniu zapytań ofertowych do co najmniej 3 kontrahentów w formie pisemnej osobiście, drogą pocztową lub elektronicznie.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano zamówienie publiczne na zakup samochodu. Na wniosek jednostki z dnia 11.10.2016 r. zarządzeniem nr 0050/368/16 z dnia 17.10.2016 r. przesunięto w planie finansowym jednostki środki w kwocie 90 000 zł na § 6060. **W przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego zamówienia brakowało załącznika nr 1 zgodnego z zarządzeniem, tj. wniosku pracownika przeprowadzającego postępowanie o wyrażenie przez Dyrektora zgody na wszczęcie postępowania w którym winna być określona wartość szacunkowa zamówienia**. Do kontroli przedłożono załącznik nr 1 stanowiący tylko opis przedmiotu zamówienia, którym określono podstawowe i szczegółowe parametry techniczne samochodu, tj. m.in.: fabrycznie nowy samochód osobowy, liczba miejsc 5+2, lakier: z wyłączeniem białego i niebieskiego, tylne drzwi 2- skrzydłowe o kącie otwarcia 180º, silnik benzynowy + fabryczna instalacja LPG, radio z nawigacją, zestaw głośnomówiący, roczne ubezpieczenie w pełnym pakiecie w cenie pojazdu, maksymalny termin dostawy do 15.12.2016 r., rozszerzona gwarancja do 5 lat. Przedłożone zapytania ofertowe zgodnie z wyjaśnieniami zostały złożone w kilku salonach: MUCHA Mikołów, Ganinex Pszczyna, Auto[redacted] Ford Tychy, MC MARIOCAR Peugeot, AUTO-Centrum [redacted], PHU WITPOL Tychy, RENAUT [redacted], PORSCHE o/Tychy w dniach od 5.11.2016 r. do 7.11.2016 r. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 21.11.2016 r. Zgodnie formularzem wyboru oferty (załącznik nr 3) z dnia 21.11.2016 r. do ww. terminu nie wpłynęła żadna oferta. W dokumentacji odnotowano: „W związku z brakiem ofert postanowiono o realizacji zakupu samochodu osobowego fiat Doblo w salonie Ganinex” zgodnie z ofertą z dnia 23.11.2016 r. na kwotę 60 600 zł. Zamówienia udzielono na podstawie zlecenia z dnia 29.11.2016 r. podpisanego przez pracownika przeprowadzającego postępowanie. Oprócz kosztu wskazanego w zamówieniu jednostka zapłaciła ponadto za fakturę nr 10/100/001/02919/2016 z dnia 20.12.2016 na kwotę 1 390 zł

za Powertrain i fakturę nr 10/100/001/02913/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 7 473,64 zł za dodatkowe wyposażenie(m.in. montaż alarmu, czujników parkowania).

W regulaminie zamówień publicznych wskazano, iż w przypadkach uzasadnionych charakterem lub niezwłoczną koniecznością jego udzielenia, dopuszcza się możliwość dokonywania zamówień powyżej kwoty 14 000 euro netto, po uzyskaniu zgody Dyrektora Placówki z pominięciem trybu wskazanego w regulaminie. **Ww. zamówienie trudno jednak uznać za przypadek uzasadniony charakterem lub niezwłoczną koniecznością. Ponadto zauważyć należy, iż jednostka w zapytaniach ofertowych w opisie przedmiotu zmówienia wygórowała wymagania np. silnik benzynowy + fabryczna instalacja LPG, rozszerzona gwarancja do 5 lat, których w udzielonym zamówieniu nie uwzględniono.**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka w związku z zakupem nowego samochodu sprzedała poprzednio użytkowany samochód na podstawie umowy skupu nr 10/704/00001/2017 z dnia 18.01.2017 r. firmie Ganinex Gliwice [redacted]. Fiat Fiorino Qubo 1.4 (rok produkcji 2009) sprzedano za kwotę 10 500 zł. Jednostka dokonując sprzedaży ruchomego składnika majątku jednostki nie przedłożyła żadnej dokumentacji z której wynikałoby, iż rozeznano rynek w zakresie wartości rynkowej sprzedawanego majątku, rozeznano zapotrzebowanie na taki środek transportu wśród innych jednostek gminy. Co prawda nie ma przepisów określających zasady dokonywania takiej sprzedaży w sektorze samorządowym, jednakże mając na uwadze zasady obowiązujące w sektorze finansów publicznych, również przy zbywaniu majątku należy kierować się zasadą uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

4.9. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Weryfikacji poddano dokumentację Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych placówki w 2016 roku. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ośrodku Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach, wprowadzony Zarządzeniem nr 0161/01/2012 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 21.03.2012 r. i zmieniony Zarządzeniem nr PPZK.021.04.2014 Dyrektora Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach z dnia 25.06.2014 r. wprowadzającym aneks nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach. **Weryfikacja przedstawionych do kontroli dokumentów wykazała, iż na podstawie protokołu Komisji Socjalnej nr PPZK 1612.02.2016 z dnia 19.04.2016 r. przyznano pracownikom dofinansowanie do wypoczynku pracownika w wysokości zgodnej z tabelą nr 5 do regulaminu ZFŚS, natomiast na podstawie protokołu Komisji Socjalnej nr PPZK 1612.03.2016 z dnia 28.06.2016 r. przyznano zwiększone kwoty dofinansowania do wypoczynku pracownika niezgodne z tabelą nr 5 do regulaminu**

ZFŚS. Wskazuje to na niejednolite traktowanie pracowników ponieważ pracownicy wykazujący tą samą wysokość dochodu otrzymują różne dofinansowania.

Poniższy wykaz prezentuje rozbieżność pomiędzy regulaminem, a przyznanym świadczeniem.

Lp.	Wysokość dochodu brutto w przeliczeniu na 1 członka rodziny	Kwota przyznanego dofinansowania	Kwota dofinansowania ustalona w regulaminie
1.	do 1 000	650	450
2.	od 1 001 do 1 500	550	350
3.	od 1 501 do 2 000	450	300
4.	powyżej 2 000	350	250

Również w protokole nr PPZK 1612.04.2016 z dnia 29.11.2016 r. dotyczącym przyznania dofinansowania pracownikom i emerytom w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie jesienno – zimowym oraz bonów towarowych dla dzieci pracowników z okazji dnia Świętego Mikołaja wysokość dofinansowania przyznanego przez Komisję jest niezgodna z wysokością kwoty określonej w tabeli stanowiącej załącznik nr 9 i nr 12 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kwoty zostały zawyżone o 50 zł dla pracowników i emerytów oraz o 20 zł dla dzieci pracowników, np.:

Lp.	Wysokość dochodu brutto w przeliczeniu na 1 członka rodziny wykazana w wniosku pracownika	Kwota przyznanego dofinansowania	Kwota dofinansowania ustalona w regulaminie
1.	1 000	350	300
2.	1 270	300	250
3.	2 119,08	200	150

Ponadto dofinansowania przyznawane do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży zostały wypłacone niezgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 7 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w której poza procentowym wskaźnikiem dopłat określono maksymalne kwoty dofinansowania. **Wyliczona kwota dofinansowana obliczona na podstawie aktualnego minimalnego wynagrodzenia przewyższa maksymalną kwotę dofinansowania ujętą w tabeli.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 25 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 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach.

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 9.05.2017 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Główna Księgowa Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat" w Tychach	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
4.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
5.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]