

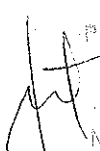
## Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Kaszubska 4
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.10.2017 z dnia 06.07.2017 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - <b>od 07.07.2017 roku do 22.08.2017 roku</b> (z przerwą w okresie od 17.07.2017 roku do 28.07.2017 roku)
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotacje – zajęcia dodatkowe w przedszkolu,</li> <li>• Realizacja zadań z zakresu BHP.</li> </ul>
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	<b>mgr Halina Zawadzka</b>
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP

- Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.09.2005 roku do nadal pełni mgr Halina Zawadzka (w tym w okresie od dnia 01.09.2005 r roku do dnia 30.11.2005 roku jako pełniąca obowiązki dyrektora).

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2016.1943),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 (Dz.U.2017.760),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U.2003.169.1650),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich


 PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
 ul. Kaszubska 4  
 44-339 Jastrzębie Zdrój  
 tel. (32) 47-13-481  
 NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 10.08.2017

DYREKTOR  
 Publicznego Przedszkola nr 5  
 mgr Halina Zawadzka



- wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.2016.2067),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U.2004.180.1860),

Kierownik jednostki kontrolowanej w latach 2014 – 2017 otrzymał upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym (w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej):

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.42.2017 udzielone do końca roku budżetowego 2017,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.69.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.183.2015 udzielone na okres od 01.09.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.4.2015 udzielone na okres od 01.01.2015 roku do 31.08.2015 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.118.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014 (unieważniające upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.19.2014),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.19.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014 – załącznik nr 1.

#### I. Dotacje – zajęcia dodatkowe w przedszkolu

W latach 2014-2016 Miasto Jastrzębie-Zdrój otrzymało dotację celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dzieci – art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Zgodnie z art. 14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wysokość naliczonej dotacji przez Ministra Edukacji Narodowej w poszczególnych latach wynosiła:


Rok	Roczna kwota dotacji na dziecko	Liczba dzieci na dzień 30 września poprzedniego roku, ustalona na podstawie danych z SIO	Wysokość dotacji	Kwota pomniejszenia zgodnie z art 14d ust. 6
2014	1 207,97	2999	3 622 702,00	-
2015	1 273,00	2931	3 731 163,00	-
2016	1 370,00	2620	3 589 400,00	-

Przyznanie dotacji celowej następowało na podstawie decyzji:


- rok 2014 – Decyzja Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.50.8.2014 z dnia 3 marca 2014 roku w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie ogółem 3 622 702,00 zł,
- rok 2015 – Decyzja Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.36.6.2015 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie ogółem 3 731 163,00 zł,
- rok 2016 – Decyzja Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.78.5.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie ogółem 3 589 400,00 zł.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr  
ul. Koszubska 4  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (32) 71-15-104  
NIP 6332027593 REGON 27265911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.16 podpis 

2

WYKONANIE  
Publicznego Przedszkole nr 7  
mgr Halina Głuska 



Wydział Edukacji dokonał rozliczenia dotacji za lata 2014-2016 w obowiązującym terminie do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego i przekazał rozliczenie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego – zgodnie z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, co przedstawia poniższe zestawienie:

Rok	Data przekazania rozliczenia do ŚUW	Dotacja otrzymana	Kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	Kwota dotacji niewykorzystana do końca roku budżetowego	Kwota dotacji wykorzystana na niezgodnie z przeznaczeniem	Kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości
2014	21.01.2015	3 622 702,00	3 622 702,00	0,00	0,00	0,00
2015	26.01.2016	3 731 163,00	3 709 522,00	21 641,00	0,00	0,00
2016	31.01.2017	3 589 400,00	3 589 400,00	0,00	0,00	0,00

Kwota dotacji celowej przyznana przez Ministerstwo Edukacji Narodowej w latach 2014-2016 Miastu Jastrzębie-Zdrój była następnie rozdzielana pomiędzy jednostki budżetowe realizujące zadania w zakresie wychowania przedszkolnego. W tym celu do Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój za pośrednictwem Wydziału Edukacji składane były wnioski o przyznanie środków dotacji, co przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Rok 2014 - Wniosek o przyznanie środków dotacji celowej		
Złożony dnia	Przez	Kwota wnioskowanych środków
07.04.2014	Dyrektora MZOSiP dla wszystkich przedszkoli obsługiwanych przez MZOSiP	3 573 176,00
07.04.2014	Dyrektora ZS nr 10	19 328,00
07.04.2014	Dyrektora ZS nr 13	30 199,00
<b>Razem:</b>		<b>3 622 703,00</b>

Rok 2015 - Wniosek o przyznanie środków dotacji celowej		
Złożony dnia	Przez	Kwota wnioskowanych środków
24.04.2015	Dyrektora MZOSiP dla wszystkich przedszkoli obsługiwanych przez MZOSiP	3 682 789,00
15.04.2015	Dyrektora ZS nr 10	16 549,00
15.04.2015	Dyrektora ZS nr 13	31 825,00
<b>Razem:</b>		<b>3 731 163,00</b>

Rok 2016 - Wniosek o przyznanie środków dotacji celowej		
Złożony dnia	Przez	Kwota wnioskowanych środków
19.05.2016	Dyrektora MZOSiP dla wszystkich przedszkoli obsługiwanych przez MZOSiP	3 459 922,00
18.05.2016	Dyrektora ZS nr 10	15 293,00
24.05.2016	Naczelnika Wydziału Edukacji	114 185,00
<b>Razem:</b>		<b>3 589 400,00</b>

Łączny wniosek o przyznanie środków dotacji celowej dla wszystkich przedszkoli obsługiwanych przez MZOSiP w latach 2014-2016 składał Dyrektor MZOSiP. Natomiast po zatwierdzeniu wnioskowanych zmian przez Prezydenta Miasta w budżecie, stosowne zmiany w formie decyzji wprowadzali dyrektorzy przedszkoli w swoich planach finansowych.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.17 podpis

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Kuczyńska

*Jef*

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

3

*aw*

Decyzją nr 3/2014 z dnia 25.04.2014 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 11 358,00 zł – zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Podziału środków dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej na następujące paragrafy:

- § 4010 - 4 077,00
- § 4110 - 697,00
- § 4120 - 100,00
- § 4300 - 6 100,00
- § 4440 - 384,00 – załącznik nr 2.

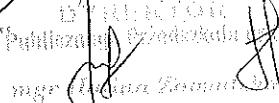
Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120, 4300, 4440 zad. 085, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Rok 2014				
Ewidencja konta 130-80104 § 4010 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
113/2	WB 50/2014 z dnia 02.05.2014	Wyplata wynagrodzeń	335,71	Zbiorcza lista plac
115/7	PK 63/2014 z dnia 05.05.2014	Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	815,40	Pisemne polecenie księgowania - brak dowodu źródłowego
148/2	WB 64/2014 z dnia 02.06.2014	Wyplata wynagrodzeń	335,71	Zbiorcza lista plac
152/4,13 163/3	WB 66/2014 z dnia 05.06.2014 WB 71/2014 z dnia 20.06.2014	Zaplata składek ZUS i podatku dochodowego	117,29	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 113/2
177/4,13 184/7	WB 77/2014 z dnia 04.07.2014 WB 80/2014 z dnia 18.07.2014	Zaplata składek ZUS i podatku dochodowego	117,29	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 148/2
192/14	WB 83/2014 z dnia 30.07.2014	Wyplata ekwiwalentu za urlop	180,28	Zbiorcza lista plac
199/4,13 205/3	WB 87/2014 z dnia 05.08.2014 WB 91/2014 z dnia	Zaplata składek ZUS i podatku dochodowego	78,58	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 192/14

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jaszczewo Zdrój  
tel. (32) 47-13 481  
REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.14 podpis

mgr 



W powyższym zestawieniu na żółto podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedmiotowych dowodów źródłowych (zbiorcze listy płac za okres V-XII'2014 roku, na których wyodrębniono wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia nauczycieli oznaczając zadaniem nr 085 + kwota 20,00 zł, która została dokończona do zadania 085 zamiast do zadania 000) można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **2 976,86 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4010 to **1 100,14 zł**, która nie została udokumentowana dowodami poniesienia wydatku, a jedynie dowodami zastępczymi (PK).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego.

W Publicznym Przedszkolu Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

- 1) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 4/20 (miesięczna stawka zasadnicza 453,00) za okres III-VI + IX-XII.2014r. (tj. 8 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 2) zajęcia z języka angielskiego oraz zajęcia ruchowo-taneczne, gimnastyka korekcyjna realizowane przez firmę z § 4300,
- 3) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 4/20 za okres III-VI i IX-XII tj. 8 miesięcy zatrudnienia.

Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystana w całości do przeksięgowania przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu placowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy płac i raporty ubezpieczeniowe od powyższego pracownika oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2014.

Planowane wynagrodzenia nauczyciela wskazanego w pkt. 1 wyjaśnienia za

ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Data: 10.10.2017 podpis: [podpis]

Dyrektor  
Publicznego Przedszkola Nr 5  
mgr [podpis]

[podpis]

	20.08.2014			
241/2	WB 108/2014 z dnia 01.10.2014	Wyplata wynagrodzeń	651,42	Zbiorcza lista plac
270/1	WB 122/2014 z dnia 03.11.2014	Wyplata wynagrodzeń	335,71	Zbiorcza lista plac
272/4,15 283/3	WB 124/2014 z dnia 05.11.2014 WB 128/2014 z dnia 20.11.2014	Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego	254,58	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 241/2
299/2	WB 132/2014 z dnia 01.12.2014	Wyplata wynagrodzeń	335,71 20,00	Zbiorcza lista plac - kwota 20,00 nie zostala przydzielona do zadania 085
301/4,13 312/3	WB 134/2014 z dnia 05.12.2014 WB 139/2014 z dnia 19.12.2014	Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego	117,29	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 270/1
305/4	PK 169/2014 z dnia 12.12.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	284,74	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
321/3,7	WB 143/2014 z dnia 30.12.2014	Zaplata skladek ZUS	97,29	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 299/2
<b>Razem:</b>			<b>4077,00</b>	

Załącznik nr 3-4

W 2014 roku płace i narzuty na płace pracowników pedagogicznych były wypłacane w obowiązujących terminach i w wysokości wynikającej ze zbiorczych list plac. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych były finansowane ze środków własnych budżetu (sposób finansowania 1.1) i na podstawie sporządzonych list plac zostały zaksięgowane według odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie od momentu otrzymania środków dotacji celowej na zbiorczych listach plac pracowników pedagogicznych zostało wyodrębnione zadanie 085 do którego bezpośrednio przyporządkowano część wynagrodzeń i narzutów pracowników pedagogicznych i finansowanie ze środków zewnętrznych (1.2), za wyjątkiem listy plac za miesiąc grudzień 2014 roku (dok. 299/2). Zgodnie z dekreacją na powyższej liście plac, kwota wynagrodzeń do wypłaty zaklasyfikowana do zadania 085 wynosiła 335,71 zł, natomiast pozostała kwota w wysokości 19000,76 zł została zaklasyfikowana do zadania 000. Natomiast księgowania na koncie 130-80104 § 4010 zad.085 dokonano w kwocie 355,71 zł, tj. o 20,00 zł więcej i niezgodnie z dekreacją. Dwa razy dokonano przebiegowań części wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych pomniejszając finansowanie 1.1 ze środków własnych a zwiększając finansowanie 1.2 ze środków zewnętrznych. Przebiegowania były dokonane na podstawie pisemnego polecenia księgowania wydane przez kierownika jednostki lub MZOSiP.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 3  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jasieniec Zdrój  
tel. (32) 47 43 481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 10.10.14 podpis: [podpis]

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 3  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jasieniec Zdrój

[podpis]

miesiące 2014 roku:

Kwiecień	906,00
Maj	453,00
Czerwiec	453,00
Lipiec	453,00
Wrzesień	453,00
Październik	453,00
Listopad	453,00
Grudzień	453,00
Razem :	4077,00 – załącznik nr 5.

Rok 2014				Uwagi kontrolującego
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085			Kwota	
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej		
115/9	PK 63/2014 z dnia 05.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	139,43	Pisemne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego
152/9	WB 66/2014 z dnia 05.06.2014	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	77,47	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 113/2
177/9	WB 77/2014 z dnia 04.07.2014	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	77,47	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 148/2
199/9	WB 87/2014 z dnia 05.08.2014	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	44,26	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 192/14
272/10	WB 124/2014 z dnia 05.11.2014	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	154,93	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 241/2
301/9	WB 134/2014 z dnia 05.12.2014	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	77,47	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 270/1
305/5	PK 169/2014 z dnia 12.12.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	48,50	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
321/9	WB 143/2014 z dnia 30.12.2014	Zapłata składek ZUS	77,47	Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 299/2
<b>Razem:</b>			<b>697,00</b>	

Załącznik nr 3-4

W powyższym zestawieniu na żółto podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedmiotowych dowodów źródłowych (zbiorcze listy płac za okres V-XII'2014 roku, na których wyodrębniono składki ZUS płacone przez pracodawcę oznaczając zadaniem nr 085) można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **509,07 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4110 to **187,93 zł**, która nie została udokumentowana dowodami poniesienia wydatku, a jedynie dowodami zastępczymi (PK).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 6  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jasztowiec Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 10.10.2017 podpis: [podpis]

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 6  
mgr [imię i nazwisko]

[podpis]

możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego.

W Publicznym Przedszkolu Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

- 4) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 4/20 (miesięczna stawka zasadnicza 453,00) za okres III-VI + IX-XII.2014r. (tj. 8 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 5) zajęcia z języka angielskiego oraz zajęcia ruchowo-taneczne, gimnastyka korekcyjna realizowane przez firmę z § 4300,
- 6) odpis na ZFSS nauczyciela logopedy z wymiaru 4/20 za okres III-VI i IX-XII tj. 8 miesięcy zatrudnienia.

Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przebiegowań przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy płac i raporty ubezpieczeniowe od powyższego pracownika oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2014.

Planowane składki ZUS (17,1%) od wynagrodzenia nauczyciela wskazanego w pkt. 1 wyjaśnienia za miesiące 2014 roku:

Kwiecień	154,93
Maj	77,46
Czerwiec	77,46
Lipiec	77,46
Wrzesień	77,46
Październik	77,46
Listopad	77,46
Grudzień	77,46

Razem : 697,15 – załącznik nr 5.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr ...  
ul. Koczubaska 4  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
data: 10.08.2017 podpis: [podpis]

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr ...  
mgr [podpis]

[podpis]



Rok 2014				
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
115/11	PK 63/2014 z dnia 05.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	19,98	Pismne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego
305/6	PK 169/2014 z dnia 12.12.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	80,02	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
<b>Razem:</b>			<b>100,00</b>	

Załącznik nr 3-4

W powyższym zestawieniu cała kwota wydatkowana z dotacji tj. 100,00 zł została udokumentowana tylko dowodami zastępczymi PK, a nie dowodami poniesienia wydatku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego.

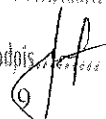
W Publicznym Przedszkolu Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

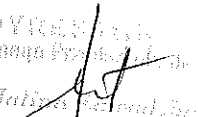
- 7) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 4/20 (miesięczna stawka zasadnicza 453,00) za okres III-VI + IX-XII.2014r. (tj. 8 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 8) zajęcia z języka angielskiego oraz zajęcia ruchowo-taneczne, gimnastyka korekcyjna realizowane przez firmę z § 4300,
- 9) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 4/20 za okres III-VI i IX-XII tj. 8 miesięcy zatrudnienia.

Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przebiegowań przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubaka 1  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 637027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Data 10.10.17 podpis 

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 5  
mgr Halina 



Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy płac i raporty ubezpieczeniowe od powyższego pracownika oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2014.

Planowane składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia nauczyciela wskazanego w pkt. 1 wyjaśnienia za miesiące 2014 roku:

Kwiecień	22,20
Maj	11,10
Czerwiec	11,10
Lipiec	11,10
Wrzesień	11,10
Październik	11,10
Listopad	11,10
Grudzień	11,10
Razem :	99,90 – załącznik nr 5.

Rok 2014				
Ewidencja konta 130-80104 § 4300 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
60/1,2	WB 28/2014 z dnia 04.03.2014	Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego i taneczno-ruchowe	1000,00 500,00	
86/8,9	WB 41/2014 z dnia 09.04.2014	Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego i taneczno-ruchowe	1000,00 500,00	
103/1,4	PK 56/2014 z dnia 25.04.2014	Przebiegowanie sposób finansowania 1.1 na 1.2	-3000,00 3000,00	
116/4,7	WB 52/2014 z dnia 06.05.2014	Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego i taneczno-ruchowe	1000,00 500,00	
156/2,3	WB 67/2014 z dnia 09.06.2014	Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego i taneczno-ruchowe	1000,00 500,00	
274/3	WB 125/2014 z dnia 12.11.2014	Zapłata faktury za odbiór ścieków	100,00	
<b>Razem:</b>			<b>6100,00</b>	

Załącznik nr 3, 6

Na prowadzenie zajęć języka angielskiego oraz zajęć taneczno-ruchowych dla dzieci kierownik jednostki zawarł dnia 02.01.2014 roku dwie umowy z Centrum Szkoleniowo-Językowym „FUTURE” na czas określony od dnia 2 stycznia do 30 czerwca 2014 roku, które następnie na podstawie aneksów podpisanych dnia 04.04.2014 roku skrócono do dnia 31 maja 2014 roku – załącznik nr 7. Pozostałe środki dotacji w kwocie 100,00 zł zostały wydatkowane na odprowadzenie ścieków.

ul. Kaszubska 4  
44-336 Jasztupie Zdrój  
tel. (32) 47-13 481  
NIP 632027503 REGON 27200911

data: 10.10.17 podpis: [podpis]

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 1  
ul. Hutnicza 10  
[podpis]

Natomiast kontrola zapisów ewidencji planu finansowego konto 980 § 4300 zad. 085 wykazała przekroczenie planu wydatków, co przedstawia poniższe zestawienie:

Rok 2014 – Ewidencja konta 980-80104 § 4300 zad.085					
Data	Kwota WN	Kwota Ma	Opis operacji	Saldo Wn	Saldo Ma
02.01.2014	6100,00	-	Plan finansowy na rok 2014	6100,00	-
04.03.2014	-	1500,00	WB nr 28/2014 zapłata faktur	4600,00	-
09.04.2014	-	1500,00	WB nr 41/2014 zapłata faktur	3100,00	-
23.04.2014	-6100,00	-	Decyzja nr 2/2014 zmiana planu	-	3000,00 (przekroczenie planu)
25.04.2014	6100,00	-	Decyzja nr 3/2014 zmiana planu	3100,00	-

Załącznik nr 2; 8

Z powyższego zestawienia wynika, że plan finansowy 2014 roku paragrafu § 4300 zad. 085 wynosił 6100,00 zł. W marcu i kwietniu 2014 dokonano zapłaty faktur za zajęcia j. angielskiego i taneczno-ruchowe po 1500,00 zł, w wyniku czego saldo konta 980-80104 § 4300 zad.085 na dzień 09.04.2014 roku wyniosło 3100,00 zł.

Dnia 07.04.2014 roku Dyrektor MZOSiP złożył do Wydziału Edukacji wnioski w sprawie dokonania zmiany planu wydatków we wszystkich przedszkolach, dotyczący podziału dotacji celowej na realizację zadań wychowania przedszkolnego. Na jednym wniosku zawarto stosowne zmniejszenia: rozdział 80104 § 4300 zad. 085 sposób finansowania 1.1 w kwocie 6100,00 zł i równocześnie odpowiednie zwiększenia: rozdział 80104 § 4300 zad. 085 sposób finansowania 1.2 w kwocie 6100,00 zł. Natomiast decyzje Prezydenta Miasta w sprawie zatwierdzenia zmian w budżecie Miasta Jastrzębie-Zdrój zostały podjęte w dwóch odrębnych dokumentach i z różnym terminem. Na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.188.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, kierownik jednostki dokonał zmiany planu finansowego zmniejszając limit wydatków § 4300 zad.085 o kwotę 6100,00 zł. W wyniku tego w dniach 23 i 24 kwietnia nastąpiło przekroczenie wcześniej dokonanych wydatków ponad plan w wysokości 3000,00 zł, co zaznaczono kolorem żółtym.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.192.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 kwietnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, kierownik jednostki dokonał kolejnej zmiany planu finansowego zwiększając limit wydatków § 4300 zad.085 o kwotę 6100,00 zł, w wyniku czego przekroczenie planu wydatków zostało zniwelowane.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowił, że:

**„Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”,** co mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168), który stanowił, że:

**„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”.**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 4  
ul. Koszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-33-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 4  
data: 20.10.2014 r. podpis: [podpis]

Rok 2014				Uwagi kontrolującego
Ewidencja konta 130-80104 § 4440 zad.085				
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
129/8	WB 57 z dnia 20.05.2014	Odpis za ZFSS	307,00	
221/2	WB 99 z dnia 09.09.2014	Odpis na ZFSS	77,00	
<b>Razem:</b>			<b>384,00</b>	

Załącznik nr 9

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił wyjaśnień w sprawie wymiaru etatu nauczyciela, za którego został naliczony odpis na fundusz socjalny sfinansowany ze środków dotacji celowej:

„W Publicznym Przedszkolu Nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014: ...

3) odpis na ZFSS nauczyciela logopedy z wymiaru 4/20 za okres III-VI i IX-XII tj. 8 miesięcy zatrudnienia” – załącznik nr 5.

Odpis na fundusz socjalny został naliczony następująco:

2879,91 (odpis na nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2014 roku) x 4/20 = 575,98 : 12 m-cy = 48,00

III-VI'2014 48,00 x 4 m-ce = 192,00

IX-XII'2014 48,00 x 4 m-ce = 192,00

Razem 384,00 zł.

Pierwsza rata w wysokości co najmniej 75 % naliczonego odpisu została odprowadzona dnia 20.05.2014 roku (WB nr 57). Druga rata została odprowadzona dnia 09.09.2014 rok (WB nr 99).

\*\*\*

Decyzją nr 1/2015 z dnia 29.04.2015 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 16 228,00 zł – zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Podziału środków dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej na następujące paragrafy:

§ 4010 – 6 138,00

§ 4110 - 9 939,00

§ 4120 - 151,00 – załącznik nr 10.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Rok 2015				Uwagi kontrolującego
Ewidencja konta 130-80104 § 4010 zad.085				
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
112/10	PK 60/2015 z dnia 30.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	3465,25	PK i zbiorcza lista płac za okres I-IV'2015

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
ul. (22) 47-15481  
NIP 6323027477 REGON 142208091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.11 podpis

117/13	WB 53/2015 z dnia 02.05.2015	Wypłata wynagrodzeń	636,97	Zbiorcza lista plac
143/1	WB 65/2015 z dnia 01.06.2015	Wypłata wynagrodzeń	651,52	Zbiorcza lista plac
145/5,14 150/3	WB 67/2015 z dnia 05.06.2015 WB 70/2015 z dnia 19.06.2015	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	209,21	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 117/13
165/5,14 173/6	WB 76/2015 z dnia 06.07.2015 WB 81/2015 z dnia 20.07.2015	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	225,30	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 143/1
179/5	WB 83/2015 z dnia 29.07.2015	Wypłata wynagrodzeń oraz ekwiwalentu za urlop	752,82	Zbiorcza lista plac
182/1	PK 97/2015 z dnia 30.07.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	-73,91	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/5,14 198/4	WB 88/2015 z dnia 05.08.2015 WB 91/2015 z dnia 20.08.2015	Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego	270,84	Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 179/5
<b>Razem:</b>			<b>6138,00</b>	

Załącznik nr 11-12

W 2015 roku płace i narzuty na płace pracowników pedagogicznych były wypłacane w obowiązujących terminach i w wysokości wynikającej ze zbiorczych list plac. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych były finansowane ze środków własnych budżetu (sposób finansowania l.l.) i na podstawie sporządzonych list plac zostały zaksięgowane według odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie od momentu otrzymania środków dotacji celowej na zbiorczych listach plac pracowników pedagogicznych zostało wyodrębnione zadanie 085 do którego bezpośrednio przyporządkowano część wynagrodzeń i narzutów pracowników pedagogicznych i finansowane ze środków zewnętrznych. Natomiast poleceniem księgowania nr 97/2015 z dnia 30.07.2015 dokonano korekty księgowania celem wydatkowania ze środków dotacji celowej równowartości kwoty przyznanej dotacji.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaczubska 4  
44-335 Jastrzębie Żdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.15 podpis

DZIAŁ KASOWY  
Publiczne Przedszkole nr 5  
mgr Halina Janowska

Rok 2015				
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
112/13	PK 60/2015 z dnia 30.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	576,52	Zbiorcza lista płac
145/10	WB 67/2015 z dnia 05.06.2015	Zapłata składek ZUS	133,03	Zbiorcza lista płac
165/10	WB 76/2015 z dnia 06.07.2015	Zapłata Składek ZUS	149,94	Zbiorcza lista płac
182/4	PK 97/2015 z dnia 30.07.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	8904,48	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/10	WB 88/2015 z dnia 05.08.2015	Zapłata składek ZUS	175,03	Zbiorcza lista płac
<b>Razem:</b>			<b>9939,00</b>	

Załącznik nr 11-12

W powyższym zestawieniu na żółto podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedmiotowych dowodów źródłowych (zbiorcze listy płac za 2015 rok, na których wyodrębniono składki ZUS finansowane przez pracodawcę oznaczając zadaniem nr 085) można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **1 034,52 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4110 to **8 904,48 zł**, która nie została udokumentowana dowodem poniesienia wydatku, a jedynie dowodem zastępczym (PK).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego”.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 10.08.17 podpis: [podpis]

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr  
ul. Kieczyńska 4  
44-335 Jasztębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027595 REGON 27200094

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 6  
mgr [podpis]

[podpis]

„Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystana w całości do przebiegowań przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy płac i raporty ubezpieczeniowe od dwóch pracowników oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2015.

Planowane składki ZUS (17,1%) od wynagrodzeń dwóch nauczycieli wskazanych w załączniku nr 2 do wyjaśnienia za miesiące I-VII 2015 roku:

77,46 x 7 m-cy = 542,22

72,47 x 7 m-cy = 507,29

1270,00 x 7 m-cy = 8890,00




Razem: 9939,51

Przy czym doliczona w przedmiotowym zestawieniu przez Dyrektora MZOSiP kwota składek 1270,00 zł nie została w żaden sposób wyjaśniona kogo dotyczyła.

Rok 2015				Uwagi kontrolującego
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
112/16	PK 60/2015 z dnia 30.04.2015	Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	62,24	Zbiorcza lista płac
145/2	WB 67/2015 z dnia 05.06.2015	Zapłata składek ZUS	19,06	Zbiorcza lista płac
165/2	WB 76/2015 z dnia 06.07.2015	Zapłata Składek ZUS	21,48	Zbiorcza lista płac
182/6	PK 97/2015 z dnia 30.07.2015	Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	23,14	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/2	WB 88/2015 z dnia 05.08.2015	Zapłata składek ZUS	25,08	Zbiorcza lista płac
<b>Razem:</b>			<b>151,00</b>	

Załącznik nr 11-12

W powyższym zestawieniu na żółto podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedmiotowych dowodów źródłowych (zbiorcze listy płac za 2015 rok, na których wyodrębniono składki na Fundusz Pracy oznaczając zadaniem nr 085) można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **127,86 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4120 to **23,14 zł**, która nie

data 10.10.17 podpis  PUBLICZNE GOSPODARSTWO KRAJOWE ul. Kaszubska 7 44-335 Jastrzębie żródła tel. (32) 47-13 481 NIP 63320270315 KOSM 27200041  

została udokumentowana dowodami poniesienia wydatku, a jedynie dowodami zastępczymi (PK).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego”.

„Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przebiegowań przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” - załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy płac i raporty ubezpieczeniowe od dwóch pracowników oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2015.

Planowane składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń dwóch nauczycieli wskazanych w załączniku nr 2 do wyjaśnienia za miesiące I-VII'2015 roku:

11,10 x 7 m-cy =	77,70
10,38 x 7 m-cy =	72,66
Razem:	150,36.

\*\*\*

Decyzją nr 8/2016 z dnia 17.06.2016 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 126 469,00 zł – zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Podziału środków dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej na następujące paragrafy:

§ 4010 – 105.788,00

§ 4110 – 18.089,00

ul. Kaszubska 4

44-335 Jastrzębie Zdrój

tel. (32) 47-13-481

NIP 6332027593 REGON 27200911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data: 10.10.17 podpis: [podpis]

DYREKTOR  
Publicznego  
16 mgr [podpis]

[podpis]



§ 4120 - 2 592,00 – załącznik nr 13.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Rok 2016				Uwagi kontrolującego
Ewidencja konta 130-80104 § 4010 zad.085			Kwota	
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej		
170/7	PK 99/2016 z dnia 30.06.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	59500,00	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/7	PK 110/2016 z dnia 31.07.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	7714,60	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
212/7	PK 120/2016 z dnia 31.08.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	7714,60	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
240/7	PK 135/2016 z dnia 30.09.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	7714,60	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
267/7	PK 150/2016 z dnia 31.10.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	7714,60	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
273/7	PK 155/2016 z dnia 02.11.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	15429,60	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
<b>Razem:</b>			<b>105788,00</b>	

Załącznik nr 14-15

W roku 2016 całość wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych było finansowane ze środków własnych budżetu (sposób finansowania 1.1) i na podstawie sporządzonych list płac zostało zaksięgowane według odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie od momentu otrzymania środków dotacji celowej, cyklicznie dokonywano przebiegowań części wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych pomniejszając finansowanie 1.1 ze środków własnych a zwiększając finansowanie 1.2 ze środków zewnętrznych. Przebiegania były dokonywane na podstawie pismnego polecenia księgowania wydanego przez kierownika jednostki.

Wszystkie wydatki sfinansowane w 2016 roku ze środków dotacji celowej w ramach § 4010 zostały udokumentowane tylko dowodami zastępczymi (PK), a nie dowodami poniesienia wydatku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie



zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego”.

„Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystana w całości do przebiegów przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2016.

Planowane wynagrodzenia pięciu nauczycieli wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia za miesiące I-XII 2016 roku:

3851,44 x 12 m-cy = 46217,28  
 3061,11 x 12 m-cy = 36733,32  
 1306,25 x 12 m-cy = 15675,00  
 223,78 x 12 m-cy = 2685,36  
 373,08 x 12 m-cy = 4476,96  
 Razem: 105787,92.

Rok 2016				
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
170/9	PK 99/2016 z dnia 30.06.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	10850,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/9	PK 110/2016 z dnia 31.07.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	1206,50	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
212/9	PK 120/2016 z dnia 31.08.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	1206,50	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
240/9	PK 135/2016 z dnia 30.09.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	1206,50	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
267/9	PK	Przebieganie wynagrodzeń	1206,50	Pisemne polecenie

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 2  
 ul. Kaszubska 4  
 44-336 Jasienica Zdrój  
 tel. (32) 47 13 401  
 NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z URYGINAŁEM Publicznego Przedszkola Nr 2

data 10.10.17 podpisano 18

	150/2016 z dnia 31.10.2016	i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych		księgowania kierownika jednostki
273/9	PK 155/2016 z dnia 02.11.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2413,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
<b>Razem:</b>			<b>18089,00</b>	

Załącznik nr 14-15

Wszystkie wydatki sfinansowane w 2016 roku ze środków dotacji celowej w ramach § 4110 zostały udokumentowane tylko dowodami zastępczymi (PK), a nie dowodami poniesienia wydatku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego”.

„Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przebiegania przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu placowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. ” – załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2016.

Planowane składki ZUS (17,1%) od wynagrodzeń pięciu nauczycieli wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia za miesiące I-XII 2016 roku:

658,60 x 12 m-cy = 7903,20

523,45 x 12 m-cy = 6281,40

223,37 x 12 m-cy = 2680,44

38,27 x 12 m-cy = 459,24

63,80 x 12 m-cy = 765,60

Razem: 18089,88.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jasnągóra Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.17 podpis

Publuczana...  
mgr...

Rok 2016				
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
170/11	PK 99/2016 z dnia 30.06.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	1650,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
192/11	PK 110/2016 z dnia 31.07.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	157,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
212/11	PK 120/2016 z dnia 31.08.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	157,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
240/11	PK 135/2016 z dnia 30.09.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	157,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
267/11	PK 150/2016 z dnia 31.10.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	157,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
273/11	PK 155/2016 z dnia 02.11.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	314,00	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki
<b>Razem:</b>			<b>2592,00</b>	

Załącznik nr 14-15

Wszystkie wydatki sfinansowane w 2016 roku ze środków dotacji celowej w ramach § 4120 zostały udokumentowane tylko dowodami zastępczymi (PK), a nie dowodami poniesienia wydatku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 11.07.2017 roku Dyrektor MZOSiP udzielił w powyższej sprawie dodatkowych wyjaśnień:

„W związku z wprowadzeniem w czerwcu 2013 roku zapisu art. 14 d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2013 poz. 827) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystania wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Zapis ten ma bardzo ogólną formułę dającą dużą swobodę działania i nie został dookreślony żadnym innym przepisem. Cel, który ma być osiągnięty dzięki wprowadzeniu dotacji celowej dla gminy to: zwiększenie liczby miejsc i poprawa warunków wychowania przedszkolnego przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie.

Na podstawie informacji o wysokości przyznanej „dotacji przedszkolnej” dokonano jej podziału z przeznaczeniem na zrekompensowanie utraconych dochodów przez gminę w związku ze zmniejszeniem odpłatności za przedszkole z 3,20 zł za godzinę na 1,00 zł za godzinę oraz dodatkowe zajęcia logopedyczne i zajęcia z języka angielskiego”.

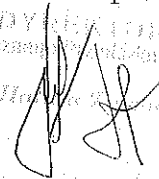
„Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przebiegowań

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 1  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-43-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ / ORZONATEM

data ..... podpis .....

Dyrektor  
Publ. Przeszkole Nr 1  
mgr Halina...



przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list płac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, czy zmiany stopnia awansu zawodowego. W roku 2015 - 2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał.2 i 3).

Dyrektor MZOSiP załącza wydruki z programu płacowego WizjaNet wraz z raportami miesięcznymi ZUS dotyczące wynagrodzeń i pochodnych poszczególnych pracowników, które zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej w latach 2014 i 2015 i do czerwca 2017r. - załącznik nr 5.

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za rok 2016.

Planowane składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pięciu nauczycieli wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia za miesiące I-XII'2016 roku:

94,36 x 12 m-cy =	1132,32
75,00 x 12 m-cy =	900,00
32,00 x 12 m-cy =	384,00
5,48 x 12 m-cy =	65,76
9,14 x 12 m-cy =	109,68
Razem:	2591,76.

\*\*\*

W roku 2017 wniosek o środki z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego złożył indywidualnie kierownik jednostki kontrolowanej dnia 02.05.2017 roku.

Decyzją nr 5/2017 z dnia 05.06.2017 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej w kwocie 126 665,00 zł - zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Podziału środków dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej na następujące rozdziały i paragrafy:

80104 § 4010 - 103	114,00
80104 § 4110 - 17	835,00
80104 § 4120 - 2	017,00
80149 § 4010 - 3	009,00
80149 § 4110 -	667,00
80149 § 4120 -	23,00 - załącznik nr 16-17.

Kontrola wydatkowania środków pochodzących z dotacji za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085 wykazała, że dotacja była rozdysponowywana prawidłowo, na podstawie dowodów poniesienia wydatków.

Biorąc pod uwagę zapisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885), który stanowił, że „Dotacje są to podlegające **szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa**, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych **przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych**” oraz zapisy art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572) który stanowił, że „Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie

wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań", a po zmianie zapisy art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2016.1943) który stanowi, że "Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dzieci w wieku do lat 5 gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań", stwierdzić należy, że każdy wydatek sfinansowany ze środków dotacji celowej w latach 2014-2016 powinien być udokumentowany dowodem poniesienia wydatku tj. imienne listy płac wraz z potwierdzeniem wypłacenia wynagrodzeń, składek ZUS, podatków i innych.

## II. Realizacja zadań z zakresu BHP

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy zawarte w:

- Statucie Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju zatwierdzonego na Radzie Pedagogicznej dnia 7 listopada 2016 roku,
- Regulaminie pracy przyjętym Zarządzeniem nr 2/2003 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27 stycznia 2003 roku.

Pracownicy potwierdzili pisemnie zapoznanie się z obowiązującymi w jednostce przepisami z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy.

W latach 2014-2017 corocznie kierownik jednostki kontrolowanej zawierał z firmą Przedsiębiorstwo Usługowo – Szkoleniowe Bernadeta Donder w Jastrzębiu-Zdroju umowę na:

- pełnienie obowiązków służby BHP w stosunku do pracowników Zamawiającego,
- prowadzenie dokumentacji BHP,
- przeprowadzanie postępowań powypadkowych,
- przeprowadzanie instruktaży wstępnych ogólnych pracowników nowo przyjętych oraz wykładu uzupełniającego w ramach szkoleń okresowych,
- opracowywania instrukcji stanowiskowych bhp,
- aktywnego uczestnictwa w opracowywaniu programów poprawy stanu bhp,
- opiniowania zmian technicznych mających wpływ na stan bezpieczeństwa pracy na pisemne zlecenie Zamawiającego,
- dokonywania okresowej oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy,
- dokonywanie oceny warunków pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.

W latach 2014-2017 kierownik jednostki kontrolowanej zawarł umowę na przeprowadzanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników szkoły z lekarzem medycyny pracy Regimą Palowska.

Na wniosek kontrolującego kierownik kontrolowanej jednostki sporządził wykaz wszystkich aktualnie zatrudnionych pracowników – załącznik nr 18.

Wraz z wykazem przedłożono do kontroli aktualne badania lekarskie i zaświadczenia o ukończeniu szkolenia BHP wykazanych pracowników. Czynności kontrolne wykazały, że wszyscy pracownicy posiadali aktualne okresowe szkolenia BHP oraz badania lekarskie – zgodnie z zapisami art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Nowozatrudnieni pracownicy przechodzili instruktaż ogólny i stanowiskowy – zgodnie z zapisami § 8 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 5  
ul. Koszubska 4  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13 48  
NIP 6332027593 REGON 141801111

22

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.2017 podpis

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Kozłowska

Do szczegółowej kontroli spośród 25 osób ujętych na wykazie, wybrano 6 osób:

- nauczyciela,
- nauczyciela j. angielskiego,
- woźną,
- pomoc kucharki,
- starszego intendenta,
- woźną- załącznik nr 18.

W odniesieniu do pracowników (nauczyciel, pomoc kucharki, starszy intendent i woźna) kontrolujący dokonał sprawdzenia ciągłości przeprowadzanych badań lekarskich i szkoleń BHP w okresie objętym czynnościami kontrolnymi. Natomiast w przypadku pracowników nowoprzyjętych (nauczyciel j. angielskiego i woźna) sprawdzono przestrzeganie zapisów Kodeksu pracy stanowiących, że pracodawca nie może dopuścić pracownika do pracy bez aktualnych badań lekarskich oraz przeszkolenia w zakresie BHP.

Kierownik jednostki również posiadał aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy ważne do dnia 30.10.2018 rok oraz ukończył szkolenie okresowe BHP dla pracodawców i innych osób kierujących pracownikami dnia 23.03.2016 roku zorganizowane przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe w Jastrzębiu-Zdroju.

W latach 2014-2017 w ramach świadczeń przyznawanych jako pomoc zdrowotna dla nauczycieli - art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - wypłacano pracownikom zapomogi zdrowotne z tytułu zdarzeń losowych, długotrwałych chorób, dofinansowania do zakupu okularów. Pomoc zdrowotna udzielana była po złożeniu pisemnego wniosku wraz z odpowiednimi załącznikami. Wniosek podlegał zaopiniowaniu przez komisję powołaną przez dyrektora szkoły a następnie był zatwierdzany przez dyrektora – Uchwała nr LI/653/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 stycznia 2010 roku w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

Przed rozpoczęciem każdego roku szkolnego kierownik jednostki dokonywał komisyjnego przeglądu obiektów przedszkolnych w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. W wyniku dokonanej kontroli sporządzano protokół, który następnie przekazywano do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju – zgodnie z zapisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 3020 i 4280 oraz ewidencja konta 130 § 3020 i 4280 za lata 2014-2016 oraz miesiące styczeń-czerwiec 2017 roku.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. W przypadku nieobecności kierownika jednostki sprawozdania budżetowe były podpisywane przez osoby upoważnione wskazane odpowiednio w Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.475.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 5 października 2012 roku lub Zarządzeniu Nr Or.IV.0050.351.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 5 lipca 2016 roku. Sprawozdania budżetowe RB 28S były zgodne z ewidencją księgową.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
tel. (32) 47 13 481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 10.10.17 podpis 

23

Urząd Miasta  
Publiczne Przedsiębiorstwo nr 5  
mgr Halina Kaszubka



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju – **mgr Halina Zawadzka** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **11 września 2017 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Upoważnienia kierownika jednostki,
2. Decyzja nr 2 i 3/2014 Dyrektora PP nr 5,
3. Ewidencja konta 130 § 4010, 4110, 4120, 4300, 4440 zad. 085 za rok 2014,
4. Dokumenty źródłowe dotyczące § 4010, 4110, 4120 zad. 085 za rok 2014,
5. Wyjaśnienia Dyrektora MZOSiP z dnia 11.07.2017 r.,
6. Dokumenty źródłowe dotyczące § 4300 zad. 085 za rok 2014,
7. Umowy zawarte z CSJ „FUTURE”,
8. Ewidencja konta 980 § 4300 zad. 085 za rok 2014,
9. Dokumenty źródłowe dotyczące § 4440 zad. 085 za rok 2014,
10. Decyzja nr 1/2015 Dyrektora PP nr 5,
11. Ewidencja konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085 za rok 2015,
12. Dokumenty źródłowe dotyczące § 4010, 4110, 4120 zad. 085 za rok 2015,
13. Decyzja nr 8/2016 Dyrektora PP nr 5,
14. Ewidencja konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085 za rok 2016,
15. Dokumenty źródłowe dotyczące § 4010, 4110, 4120 zad. 085 za rok 2015,
16. Wniosek w sprawie zmiany planu z dnia 02.05.2017 r.,
17. Decyzja nr 5/2017 Dyrektora PP nr 5,
18. Wykaz pracowników PP nr 5.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 241 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczeń Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5 ul. Kaszubska 4 44-335 Jastrzębie Zdrój tel. (32) 47-13-481 NIP 6332027593 REGON 272000914	Pieczeń Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój 24
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 5 <i>mgr Halina Zawadzka</i>		URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Główny księgowy jednostki			INSPEKTOR <i>Ewa Matla</i>

Jastrzębie Zdrój, 11 wrzesień 2017 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13 481  
NIP 6332027593 REGON 27200091

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM.

data 10.09.17 podpis *[podpis]*