

KAW.1711.11.2017

Protokół z kontroli

| | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrolujący: | Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas |
| Jednostka kontrolowana: | Publiczne Przedszkole nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Szkolna 9 |
| Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych: | Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.11.2017 z dnia 30.08.2017 roku |
| Czas trwania czynności kontrolnych: | Zgodnie z upoważnieniem - od 31.08.2017 roku do 06.10.2017 roku |
| Przedmiot kontroli: | Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none">• Dotacje – zajęcia dodatkowe w przedszkolu,• Realizacja zadań z zakresu BHP |
| Dyrektor jednostki kontrolowanej: | mgr Teresa Wysińska |
| Główny księgowy jednostki kontrolowanej: | Obsługa finansowo-księgową MZOSiP |

- Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.01.1997 roku do nadal pełni mgr Teresa Wysińska.

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 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),

ZA ZGODNOŚĆ PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
Z ORYGINAŁEM ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-71

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wysińska

Włoch

Włoch

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.0052.1.51.2017 udzielone na okres od 01.01.2017 roku do 31.08.2017 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.332.2017 udzielone na okres od 01.09.2017 do 31.12.2017 roku,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.77.2016 udzielone do końca roku budżetowego 2016,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.13.2015 udzielone do końca roku budżetowego 2015,
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.127.2014 udzielone do końca roku budżetowego 2014 (unieważniające upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.28.2014),
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.28.2014 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.

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 |
| Razem: | | 3 622 703,00 |

| 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 |
| Razem: | | 3 731 163,00 |

| 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 |
| Razem: | | 3 589 400,00 |

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.

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 48 929,00 zł – zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 3(032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-713

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wysocka

ZA ZGODNOŚĆ
Z OPIYGINAKIEM

Kay

Włoczek

Podziału środków dokonano według podziałek klasyfikacji budżetowej na następujące paragrafy:

- § 4010 – 32 281,00
- § 4110 - 5 520,00
- § 4120 - 791,00
- § 4300 - 9 125,00
- § 4440 - 1 212,00 – 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, 6. | WB 47 z dnia 02.05.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 1598,57 | Zbiorcza lista płac |
| 115/7 | PK 63 z dnia 05.05.2014 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 11450,61 | Pisemne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego |
| 135/5 | WB 55 z dnia 28.05.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 412,75 | Zbiorcza lista płac |
| 142/2,10 | WB 57 z dnia 02.06.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 1598,57 | Zbiorcza lista płac |
| 147/6,15 160/3 | WB 60 z dnia 05.06.2014 WB 66 z dnia 20.06.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 845,66 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 113/2,6 i dok. 135/5 |
| 171/2 | WB 70 z dnia 27.06.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 513,07 | Zbiorcza lista płac |
| 179/6,15 187/6 | WB 74 z dnia 04.07.2014 WB 77 z dnia 18.07.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 889,59 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 142/2,10 i dok. 171/2 |
| 200/3,5,7,9, 11,13,15,17,19 | WB 82 z dnia 01.08.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 348,56 | Zbiorcza lista płac |
| 222/3,5,7,9, 11,13,15,18,19 | WB 93 z dnia 01.09.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 1718,24 | Zbiorcza lista płac |
| 226/6,15 238/3 | WB 96 z dnia 05.09.2014 WB 102 z dnia 19.09.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 140,89 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 200/3,5,7,9, 11,13,15,17,19 |
| 246/5 | WB 105 z dnia 29.09.2014 | Wypłata wynagrodzeń | 333,40 | Zbiorcza lista płac |

| | | | | |
|------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 253/2,5,7, 11,14,16 | WB 107 z dnia 01.10.2014 | Wyplata wynagrodzeń | 1816,81 | Zbiorcza lista plac |
| 255/12,21 271/3 | WB 109 z dnia 03.10.2014 WB 117 z dnia 20.10.2014 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 859,31 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 222/3,5,7,9, 11,13,15,18,19 i dok. 246/5 |
| 281/4 | WB 120 z dnia 29.10.2014 | Wyplata wynagrodzeń | 262,43 | Zbiorcza lista plac |
| 289/2,6 | WB 122 z dnia 03.11.2014 | Wyplata wynagrodzeń | 2544,19 | Zbiorcza lista plac |
| 294/10,21 306/5 | WB 124 z dnia 05.11.2014 WB 129 z dnia 20.11.2014 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 856,07 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 253/2, 5,7, 11,14,16 i dok. 281/4 |
| 315/5 | WB 133 z dnia 27.11.2014 | Wyplata wynagrodzeń | 270,10 | Zbiorcza lista plac |
| 324/2,11 | WB 136 z dnia 01.12.2014 | Wyplata wynagrodzeń | 3091,60 | Zbiorcza lista plac (kwota 876,96 doksięgowana z wynagrodzenia innego nauczyciela) |
| 326/6,15 336/4 | WB 138 z dnia 05.12.2014 WB 143 z dnia 19.12.2014 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 1137,13 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 289/2,6 i dok. 315/5 |
| 327/7 | PK 182 z dnia 05.12.2014 | Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 1593,45 | Pisemne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego |
| Razem: | | | 32281,00 | |

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. 324/2,11). Zgodnie z dekretem na powyższej liście plac, kwota wynagrodzeń do wypłaty zaklasyfikowana do zadania 085 wynosiła 2 154,74 zł + 59,90 zł narzuty na wynagrodzenia, natomiast pozostała kwota wynagrodzeń do wypłaty w wysokości 26 226,05 zł została zaklasyfikowana do zadania 000. Natomiast księgowania na koncie 130-80104 § 4010 zad.085 dokonano w kwocie 3091,60 zł, tj. o 876,96 zł więcej. Dodatkowo dwa razy dokonano przebiegowania części wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych pomniejszając finansowanie 1.1 ze środków własnych a zwiększając finansowanie 1.2 ze środków

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzobie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 279001012 NIP 639-00-97-0

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 1
w Jastrzobiu-Zdroju
Teresa Wyslińska

zewnętrznych. Przeksięgowania były dokonane na podstawie pisemnego polecenia księgowania wydanego przez MZOSiP.

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 876,96 zł, która została doksięgowana do zadania 085 zamiast do zadania 000) można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **19 236,94 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4010 to **13 044,06 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 12.09.2017 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 15 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

- 1) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 20/20 (miesięczna stawka zasadnicza 2265,00) za okres I-VI + IX-XII.2014r. (tj. 10 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 2) zajęcia z języka angielskiego realizowane przez firmę z § 4300,
- 3) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 20/20 za I/2014 oraz za okres II-VI i IX-XII/2014 z wymiaru 9/20. Różnica odpisu na ZFŚS za nauczyciela logopedę została sfinansowania ze środków własnych budżetu przedszkola (sposób finansowania l.1),
- 4) godziny ponadwymiarowe na zajęcia z gimnastyki korekcyjnej średnio w miesiącu na kwotę 704,38 zł.

Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania 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 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 lipca 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 miesiące 2014 roku:

| | |
|--------------------------|----------------------------|
| I | 2617,10 |
| II | 2969,38 |
| III | 2939,19 |
| IV-VII i IX-XII 8 m-cy x | 2969,38 = 23755,04 |
| Razem : | 32280,71 – załącznik nr 5. |

| Rok 2014 | | | | Uwagi kontrolującego |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 115/9 | PK 63 z dnia 05.05.2014 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 1958,06 | Pismenne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego |
| 147/11 | WB 60 z dnia 05.06.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 488,56 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 113 i 135 |
| 179/11 | WB 74 z dnia 04.07.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 513,22 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 142 i 171 |
| 226/11 | WB 96 z dnia 05.09.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 83,69 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 200 |
| 255/17 | WB 109 z dnia 03.10.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 497,79 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 222 i 246 |
| 294/16 | WB 124 z dnia 05.11.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 511,07 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 253 i 281 |
| 326/11 | WB 138 z dnia 05.12.2014 | Zapłata składek ZUS i podatku dochodowego | 675,69 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 289 i |
| 327/9 | PK 182 z dnia 05.12.2014 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 791,92 | Pismenne polecenie księgowania – brak dowodu źródłowego |
| Razem: | | | 5520,00 | |

Załącznik nr 4, 6

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 **2 770,02 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4110 to **2 749,98 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.

ZA ZODPOWIEDZIALNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkołna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-713

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wysłińska

Włodyka

Pismem z dnia 12.09.2017 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 15 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

- 5) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 20/20 (miesięczna stawka zasadnicza 2265,00) za okres I-VI + IX-XII.2014r. (tj. 10 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 6) zajęcia z języka angielskiego realizowane przez firmę z § 4300,
- 7) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 20/20 za I/2014 oraz za okres II-VI i IX-XII/2014 z wymiaru 9/20. Różnica odpisu na ZFŚS za nauczyciela logopedę została sfinansowana ze środków własnych budżetu przedszkola (sposób finansowania 1.1),
- 8) godziny ponadwymiarowe na zajęcia z gimnastyki korekcyjnej średnio w miesiącu na kwotę 704,38 zł.

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 lipca 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:

| | |
|--------------------------|---------------------------|
| I | 447,52 |
| II | 507,76 |
| III | 502,60 |
| IV-VII i IX-XII 8 m-cy x | 507,76 = 4062,08 |
| Razem : | 5519,96 – załącznik nr 5. |

| Rok 2014 | | | | Uwagi kontrolującego |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 115/11 | PK 63 z dnia 05.05.2014 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 280,55 | Pismne polecenie księgowania - brak dowodu źródłowego |
| 147/2 | WB 60 z dnia 05.06.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 69,99 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 113 i 135 |
| 179/2 | WB 74 z dnia 04.07.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 73,52 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 142 i 171 |
| 226/2 | WB 96 z dnia 05.09.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 11,99 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 200 |
| 255/8 | WB 109 z dnia 03.10.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 71,32 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 222 i 246 |
| 294/6 | WB 124 z dnia 05.11.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 73,22 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 253 i 281 |
| 326/2 | WB 138 z dnia 05.12.2014 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 96,81 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 289 i 315 |
| 327/11 | PK 182 z dnia 05.12.2014 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 113,60 | Pismne polecenie księgowania - brak dowodu źródłowego |
| Razem: | | | 791,00 | |

Załącznik nr 4, 7

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 na Fundusz Pracy oznaczając zadaniem nr 085 można jednoznacznie określić jakie wydatki zostały sfinansowane ze środków dotacji, co stanowiło łącznie **396,85 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4120 to **394,15 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 12.09.2017 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.Ú. 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

ZA ZOBACZENIEM
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 1b
ul. Szkolna 9
44-335 Jasztobie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-90-27-71*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 1:
w Jasztobie-Zdroju
Teresa Wyśniska

Handwritten signature

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 15 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:

- 9) na zajęcia logopedyczne dla pani ... w wymiarze 20/20 (miesięczna stawka zasadnicza 2265,00) za okres I-VI + IX-XII.2014r. (tj. 10 miesięcy + 1 miesiąc zaplanowany, jako ekwiwalent za urlop),
- 10) zajęcia z języka angielskiego realizowane przez firmę z § 4300,
- 11) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 20/20 za I/2014 oraz za okres II-VI i IX-XII/2014 z wymiaru 9/20. Różnica odpisu na ZFŚS za nauczyciela logopedę została sfinansowana ze środków własnych budżetu przedszkola (sposób finansowania 1.1),
- 12) godziny ponadwymiarowe na zajęcia z gimnastyki korekcyjnej średnio w miesiącu na kwotę 704,38 zł.

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 lipca 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:

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| I | 64,12 |
| II | 72,75 |
| III | 72,01 |
| IV-VII i IX-XII 8 m-cy x | 72,75 = 582,00 |
| Razem : | 790,88 – załącznik nr 5. |

| Rok 2014 | | | | Uwagi kontrolującego |
|------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|---------|----------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4300 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 37/14 | WB 15 z dnia 13.02.2014 | Zapłata faktury za zajęcia taneczne | 578,00 | |
| 47/5 | WB 21 z dnia 25.02.2014 | Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego | 436,00 | |
| 61/7 | WB 26 z dnia 05.03.2014 | Zapłata faktury za zajęcia taneczne | 1156,00 | |
| 65/9 | WB 28 z dnia 13.03.2014 | Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego | 872,00 | |
| 89/20 | WB 39 z dnia | Zapłata faktury za zajęcia taneczne | 1156,00 | |

| | | | | |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|--|
| | 04.04.2014 | | | |
| 92/6 | WB 40 z dnia 11.04.2014 | Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego | 847,00 | |
| 109/7 | WB 46 z dnia 30.04.2014 | Zapłata faktury za zajęcia taneczne | 1156,00 | |
| 123/7 | WB 50 z dnia 13.05.2014 | Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego | 884,00 | |
| 146/7 | WB 59 z dnia 04.06.2014 | Zapłata faktury za zajęcia taneczne | 1156,00 | |
| 157/4 | WB 64 z dnia 16.06.2014 | Zapłata faktury za zajęcia j. angielskiego | 884,00 | |
| Razem: | | | 9125,00 | |

Załącznik nr 8-9

Kierownik jednostki zawarł umowy:

- dnia 02.01.2014 roku z firmą Pro Memoria s.c. na prowadzenie zajęć z języka angielskiego dla dzieci uczęszczających do przedszkola na okres od 01.01.2014 roku do 30.05.2014 roku oraz
- dnia 02.01.2014 roku z firmą JOArt Joanna Węglarczyk na prowadzenie zajęć tanecznych dla dzieci uczęszczających do przedszkola na okres od 02.01.2014 roku do 30.05.2014 roku.

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 | 9125,00 | | Plan finansowy na rok 2014 | 9125,00 | - |
| 13.02.2014 | | 578,00 | WB nr 15/2014 zapłata faktury JOART | 8547,00 | - |
| 25.02.2014 | | 436,00 | WB nr 21/2014 zapłata faktury Pro Memoria | 8111,00 | - |
| 05.03.2014 | | 1156,00 | WB nr 26/2014 zapłata faktury JOART | 6955,00 | - |
| 13.03.2014 | | 872,00 | WB nr 28/2014 zapłata faktury Pro Memoria | 6083,00 | - |
| 04.04.2014 | | 1156,00 | WB nr 39/2014 zapłata faktury JOART | 4927,00 | |
| 11.04.2014 | | 847,00 | WB nr 40/2014 zapłata faktury Pro Memoria | 4080,00 | |
| 23.04.2014 | -9125,00 | | Decyzja nr 2/2014 zmiana planu | | 5045,00 (przekroczenie planu) |
| 25.04.2014 | 9125,00 | | Decyzja nr 3/2014 zmiana planu | 4080,00 | - |

Załącznik nr 2, 9-12

Z powyższego zestawienia wynika, że plan finansowy 2014 roku paragrafu § 4300 zad. 085 wynosił 9125,00 zł. W okresie od lutego do kwietnia 2014 roku dokonano zapłaty faktur za zajęcia j. angielskiego i taneczne w kwocie łącznej 5045,00 zł, w wyniku czego saldo konta 980-80104 § 4300 zad.085 na dzień 11.04.2014 roku wyniosło 4080,00 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 9125,00 zł i równocześnie odpowiednie zwiększenia: rozdział 80104 § 4300 zad. 085 sposób finansowania 1.2

ZA ZŁOŻENIEM
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-336 Jasień-Zdroj
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-90-27-71

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jasieniu-Zdroju
Teresa Wysocka

Wysocka

w kwocie 9125,00 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 9125,00 zł. W wyniku tego w dniach 23 i 24 kwietnia nastąpiło przekroczenie wcześniej dokonanych wydatków ponad plan w wysokości 5045,00 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 9125,00 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”.

| Rok 2014 | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|----------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4440 zad.085 | | | | Uwagi kontrolującego |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 126/7 | WB 52 z dnia 20.05.2014 | Odpis za ZFŚS | 970,00 | |
| 232/8 | WB 98 z dnia 09.09.2014 | Odpis na ZFŚS | 242,00 | |
| Razem: | | | 1212,00 | |

Załącznik nr 13-14

Pismem z dnia 12.09.2017 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 15 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014: ...

3) odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 20/20 za I/2014 oraz za okres II-VI i IX-XII/2014 z wymiaru 9/20. Różnica odpisu na ZFŚS za nauczyciela logopedę została sfinansowana ze środków własnych budżetu przedszkola (sposób finansowania 1.1)” – załącznik nr 5.

Odpis na fundusz socjalny, pokryty ze środków dotacji celowej, został naliczony następująco:

- tylko za miesiąc styczeń 2014 roku naliczono odpis od właściwego wymiaru etatu 20/20 tj. 2879,91 (odpis na nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2014 roku) x 20/20 = 2879,91 : 12 m-cy = 239,99;

- natomiast za pozostałe miesiące 2014 roku naliczono odpis od wymiaru etatu 9/20 tj. 2879,91 (odpis na nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2014 roku) x 9/20 = 1295,96 : 12 m-cy = 108,00.

I'2014 240,00 x 1 m-c = 240,00
 II-VI'2014 108,00 x 5 m-cy = 540,00
 IX-XII'2014 108,00 x 4 m-ce = 432,00
 Razem 1212,00 zł.

Pierwsza rata w wysokości co najmniej 75 % naliczonego odpisu została odprowadzona dnia 20.05.2014 roku (WB nr 52). Druga rata została odprowadzona dnia 09.09.2014 rok (WB nr 98).

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 44 128,00 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 – 35 631,00
 § 4110 - 7 623,00
 § 4120 - 874,00 – załącznik nr 15.

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 | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4010 zad.085 | | | | Uwagi kontrolującego |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 115/4 | PK 61 z dnia 30.04.2015 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13279,51 | Zbiorcza lista płac za okres I-IV'2015 |
| 120/9,11, 14,16 | WB 54 z dnia 02.05.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 2214,62 | Zbiorcza lista plac |
| 140/2 | WB 63 z dnia 28.05.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 349,49 | Zbiorcza lista plac |
| 150/3,9,11, 16 | WB 66 z dnia 01.06.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 2093,19 | Zbiorcza lista plac |
| 154/6,15 163/4 | WB 68 z dnia 05.06.2015 WB 73 z dnia 19.06.2015 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 1016,14 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 120/9,11, 14,16 i dok. 140/2 |
| 169/20 | WB 76 z dnia 26.06.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 459,33 | Zbiorcza lista plac |
| 182/6,15 191/6 | WB 82 z dnia 06.07.2015 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 1039,84 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 150/3,9,11, 16 i dok. 169/20 |

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
 ul. Szkolna 9
 44-335 Kostrzowiec Zdrój
 tel. (032) 471-62-54
 REGON 272001017 NIP 633-20-27-713

DYREKTOR
 Publicznego Przedszkola nr 15
 w Jantrzebju-Zdroju
 Teresa Wysliska

ZA ZGODNOSC
 Z ORYGINALEM

[Signature]

[Signature]

| | | | | |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|
| | WB 87 z dnia 20.07.2015 | | | |
| 199/20 | WB 90 z dnia 29.07.2015 | Wyplata wynagrodzeń oraz ekwiwalentu za urlop | 1636,73 | Zbiorcza lista plac |
| 207/2,5,7,12 14,16,18,20 | WB 93 z dnia 01.08.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 89,50 | Zbiorcza lista plac |
| 210/6,15 218/3 | WB 96 z dnia 05.08.2015 WB 100 z dnia 20.08.2015 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 684,50 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 199/20 |
| 234/2,6,9,12, 15,20,23,25 | WB 104 z dnia 01.09.2015 | Wyplata wynagrodzeń | 282,69 | Zbiorcza lista plac |
| 236/10,20 247/4 | WB 106 z dnia 04.09.2015 WB 111 z dnia 21.09.2015 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 35,63 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 207/2,5,7,12 14,16,18,20 |
| 250/2 | PK 136 z dnia 25.09.2015 | Przeksiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 12336,27 | Pisemne polecenie ksiegowania kierownika jednostki |
| 265/6/16 278/3 | WB 117 z dnia 05.10.2015 WB 123 z dnia 20.10.2015 | Zaplata skladek ZUS i podatku dochodowego | 113,56 | Zbiorcza lista plac dotyczy dok. 234/2,6,9,12, 15,20,23,25 |
| Razem: | | | 35631,00 | |

Zalacznik nr 16-17

W 2015 roku place i narzuty na place pracowników pedagogicznych byly wyplacane w obowiazujacych terminach i w wysokoosci wynikajacej ze zbiorczych list plac. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych byly finansowane ze srodkow wlasnych budzetu (sposob finansowania 1.1) i na podstawie sporzadzonych list plac zostaly zaksiegowane wedlug odpowiednich podzialek klasyfikacji budzetowej. Nastepnie od momentu otrzymania srodkow dotacji celowej na zbiorczych listach plac pracowników pedagogicznych zostalo wyodrebnione zadanie 085 do ktorego bezposrednio przyporzadkowano czesc wynagrodzen i narzutow pracowników pedagogicznych i finansowane ze srodkow zewnetrznych. Dodatkowo poleceniem ksiegowania nr 136/2015 z dnia 25.09.2015 dokonano przeksiegowania czesci wynagrodzen i narzutow na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych pomniejszajac finansowanie 1.1 ze srodkow wlasnych a wzieszajac finansowanie 1.2 ze srodkow zewnetrznych. Przeksiegowanie zostalo dokonane na podstawie pisemnego polecenia ksiegowania wydanego przez MZOSiP.

W powyzzszym zestawieniu na zolto podswietlono pozycje, ktore zostaly udokumentowane dowodami zrodlowymi. Na podstawie przedmiotowych dowodow zrodlowych (zbiorcze listy plac za okres I-IX'2015 roku, na ktorych wyodrebniono wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia nauczycieli oznaczajac zadaniem nr 085 mozna jednoznacznie okreslic jakie wydatki zostaly sfinansowane ze srodkow dotacji, co stanowilo laczenie **23 294,73 zł**. Pozostala kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4010 to **12 336,27 zł**, ktora nie zostala udokumentowana dowodami poniesienia wydatku, a jedynie dowodami zastepczymi (PK).

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

Pismem z dnia 12.09.2017 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 lipca 2017r. ” – załącznik nr 5.

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

Planowane wynagrodzenia 4 nauczycieli wskazanych imiennie za okres I-VI i IX-XII 2015 roku, zgodnie z załącznikiem nr 2 do wyjaśnienia:

2265,00 x 6 m-cy = 13590,00

471,88 x 6 m-cy = 2831,28

354,72 x 6 m-cy = 2128,32

370,00 x 6 m-cy = 2220,00

3715,35 x 4 m-ce = 14861,40

Razem : 35631,00 – załącznik nr 5.

| Rok 2015 | | | | Uwagi kontrolującego |
|------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 115/5 | PK-61 z dnia 30.04.2015 | Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 2229,79 | Zbiorcza lista płac |
| 150/4 | WB-66 z dnia 01.06.2015 | Wyplata chorobowego | 122,40 | Zbiorcza lista płac |

ZA ZOBOWIĄZANIE
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-71

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wysocka

[Signature]

| | | | | |
|---------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| 154/11 | WB 68 z dnia 05.06.2015 | Zapłata składek ZUS | 598,28 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 120 i 140 |
| 182/11 | WB 82 z dnia 06.07.2015 | Zapłata składek ZUS | 474,44 | Zbiorcza lista płac |
| 199/21 | WB 90 z dnia 29.07.2015 | Wyplata chorobowego | 222,36 | Zbiorcza lista płac |
| 210/11 | WB 96 z dnia 05.08.2015 | Zapłata składek ZUS | 174,58 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 199 |
| 236/16 | WB 106 z dnia 04.09.2015 | Zapłata składek ZUS | 21,39 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 207 |
| 250/4 | PK 136 z dnia 25.09.2015 | Przebiegowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 3712,00 | Pismenne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 265/11 | WB 117 z dnia 05.10.2015 | Zapłata składek ZUS | 67,76 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 234 |
| Razem: | | | 7623,00 | |

Załącznik nr 17-18

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 **3 911,00 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4110 to **3 712,00 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 12.09.2017 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 przebiegowania 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 lipca 2017r. ” – załącznik nr 5.

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

Planowane składki ZUS finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń 4 nauczycieli wskazanych imiennie za okres I-VI i IX-XII'2015 roku (kwoty scalone kłamrą) oraz kwota składek ZUS od pracownika nie wskazanego imiennie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do wyjaśnienia:

387,32 x 6 m-cy = 2323,92

80,69 x 6 m-cy = 484,14

60,66 x 6 m-cy = 363,96

63,27 x 6 m-cy = 379,62

635,32 x 4 m-ce = 2541,28

382,50 x 4 m-ce = 1530,00

Razem : 7622,92 – załącznik nr 5.

| Rok 2015 | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085 | | | | Uwagi kontrolującego |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 115/6 | PK 61 z dnia 30.04.2015 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 319,47 | Zbiorcza lista płac |
| 154/2 | WB 68 z dnia 05.06.2015 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 85,71 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 120 i 140 |
| 182/2 | WB 82 z dnia 06.07.2015 | Zapłata składek na Fundusz Pracy | 85,52 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 150 i 169 |
| 210/2 | WB 96/z dnia 05.08.2015 | Zapłata Składek na Fundusz Pracy | 56,86 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 199 |
| 236/7 | WB 106 z dnia 04.09.2015 | Zapłata Składek na Fundusz Pracy | 3,07 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 207 |
| 250/6 | PK 136 z dnia 25.09.2015 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 313,66 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 265/2 | WB 117 z dnia 05.10.2015 | Zapłata składek ZUS | 9,71 | Zbiorcza lista płac dotyczy dok. 234 |
| Razem: | | | 874,00 | |

Załącznik nr 17, 19

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 **560,34 zł**. Pozostała kwota wydatkowana z dotacji w ramach § 4120 to **313,66 zł**, która nie

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-3387 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-719

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wolska

ZA ZOBOWIĄZANIE
Z ORYGINAŁEM

Jury

M. Wolska

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 12.09.2017 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 lipca 2017r. ” – załącznik nr 5.

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

Planowane składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 4 nauczycieli wskazanych imiennie za okres I-VI i IX-XII'2015 roku, zgodnie z załącznikiem nr 2 do wyjaśnienia:

55,49 x 6 m-cy = 332,94

11,56 x 6 m-cy = 69,36

8,69 x 6 m-cy = 52,14

9,07 x 6 m-cy = 54,42

91,03 x 4 m-ce = 364,12

Razem : 872,98 – załącznik nr 5.

Decyzją nr 7/2016 i 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 190 537,00 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:

80104 § 4010 – 158 100,00

80104 § 4110 - 27 035,00

80104 § 4120 - 3 873,00

80149 § 4010 – 1 280,00

80149 § 4110 - 218,00

80149 § 4120 - 31,00 – załącznik nr 20.

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, 80149 § 4010 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 176/7 | PK 101/2016 z dnia 30.06.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 79546,00 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/7 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,30 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/19 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 1280,00 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 229/7 | PK 128/2016 z dnia 30.08.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,30 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 265/7 | PK 150/2016 z dnia 30.09.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,30 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 293/7 | PK 166/2016 z dnia 28.10.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,30 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 306/7 | PK 173/2016 z dnia 10.11.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,30 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 339/7 | PK 196/2016 z dnia 01.12.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13092,50 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| Razem: | | | 159380,00 | |

Załącznik nr 21-22

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 16
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie-Zdrój
tel. (033) 9471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-712

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 16
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Jędrzejewska

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

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 przeksięgowania części wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych pomniejszając finansowanie 1.1 ze środków własnych a zwiększając finansowanie 1.2 ze środków zewnętrznych. Przeksięgowania były dokonywane na podstawie pisemnego 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 12.09.2017 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 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 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 lipca 2017r. ” – załącznik nr 5.

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

Planowane wynagrodzenia 4 nauczycieli w ramach rozdziału 80104 za miesiące I-XII'2016 roku i 1 nauczyciela z rozdział 80149 za miesiące I-XI'2016 roku wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia:

3755,35 x 12 m-cy = 45064,20

2982,29 x 12 m-cy = 35787,48

3828,62 x 12 m-cy = 45943,44

2608,74 x 12 m-cy = 31304,88

116,35 x 11 m-cy = 1279,85
 Razem: 159379,85 – załącznik nr 5.

| Rok 2016 | | | | Uwagi kontrolującego |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104, 80149 § 4110 zad.085 | | | | |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 176/9 | PK 101/2016 z dnia 30.06.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 13517,50 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/9 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 2252,90 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/21 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 218,00 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 229/9 | PK 128/2016 z dnia 30.08.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 2252,90 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 265/9 | PK 150/2016 z dnia 30.09.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 2252,90 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 293/9 | PK 166/2016 z dnia 28.10.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 2252,90 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 306/9 | PK 173/2016 z dnia 10.11.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 3302,59 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 339/9 | PK 196/2016 z dnia 01.12.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 1203,31 | Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| Razem: | | | 27253,00 | |

Załącznik nr 22-23

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 12.09.2017 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

ZA ZOBOWIĄZANIE
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15 Publicznego Przedszkola nr 15
ul. Szkolna 9
w Jastrzębiu-Zdroju
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 27200107 NIP 633-20-27-719
Teresa Wypliska

[Handwritten signature]

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 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 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 lipca 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 4 nauczycieli w ramach rozdziału 80104 za miesiące I-XII'2016 roku i 1 nauczyciela z rozdział 80149 za miesiące I-XI'2016 roku wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia:

642,16 x 12 m-cy = 7705,92

509,97 x 12 m-cy = 6119,64

654,69 x 12 m-cy = 7856,28

446,09 x 12 m-cy = 5353,08

19,90 x 11 m-cy = 218,90

Razem: 27253,82 – załącznik nr 5.

| Rok 2016 | | | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|
| Ewidencja konta 130-80104, 80149 § 4120 zad.085 | | | | Uwagi kontrolującego |
| Nr pozycji księgowej | Dokument nr ... z dnia ... | Opis operacji księgowej | Kwota | |
| 176/11 | PK 101/2016 z dnia 30.06.2016 | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 1936,50 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/11 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 322,80 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 202/23 | PK 115/2016 z dnia 31.07.2016 | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 31,00 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 229/11 | PK 128/2016 z dnia 30.08.2016 | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 322,80 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 265/11 | PK 150/2016 z dnia 30.09.2016 | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 322,80 | Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 293/11 | PK 166/2016 z | Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od | 322,80 | Pisemne polecenie księgowania kierownika |

| | dnia | wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | | jednostki |
|---------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|
| 306/11 | 28.10.2016 PK 173/2016 z dnia 10.11.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 455,13 | Pismem polecenie księgowania kierownika jednostki |
| 339/11 | PK 196/2016 z dnia 01.12.2016 | Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych | 190,17 | Pismem polecenie księgowania kierownika jednostki |
| Razem: | | | 3904,00 | |

Załącznik nr 22, 24

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 12.09.2017 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 lipca 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 4 nauczycieli w ramach rozdziału 80104 za miesiące I-XII'2016 roku i 1 nauczyciela z rozdział 80149 za miesiące I-XI'2016 roku wskazanych w załączniku nr 3 do wyjaśnienia:

92,01 x 12 m-cy = 1104,12

73,07 x 12 m-cy = 876,84

93,80 x 12 m-cy = 1125,60

ZA ZOBOWIĄZANIE
Z PRACOWNIKÓW

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 16 Publicznego Przedszkola nr 16
ul. Szkolna 9
44-335 Jaszczytło Zdrój
23 (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-712

DYREKTOR
Teresa Ferolińska

[Signature]

[Signature]

63,91 x 12 m-cy = 766,92
2,85 x 11 m-cy = 31,35
Razem: 3904,83 – załącznik nr 5.

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 6/2017 z dnia 05.06.2017 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej w kwocie 152 303,00 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 – 126 062,00
80104 § 4110 - 21 670,00
80104 § 4120 - 2 721,00
80149 § 4010 – 1 579,00
80149 § 4110 - 271,00 – załącznik nr 25.

Kontrola wydatkowania środków pochodzących z dotacji za okres od 1 stycznia do 30 sierpnia 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:

- Regulaminie pracy przyjętym Zarządzeniem nr 5/2011 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 16.03.2011 roku,
- Zarządzeniu nr 11/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 17 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad przydziału pracownikom nieodpłatnie odzieży roboczej i ochronnej, zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środków ochrony indywidualnej,
- Zarządzeniu nr 9/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia zasad przydziału pracownikom nieodpłatnie odzieży roboczej i ochronnej, zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środków ochrony indywidualnej.

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 przedszkola z lekarzem medycyny pracy Regiłą Pałowską.

Na wniosek kontrolującego kierownik kontrolowanej jednostki sporządził wykaz wszystkich aktualnie zatrudnionych pracowników – załącznik nr 26.

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.

44 ZGODNIE
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 252001017 NIP 533-20-27-71

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wyrstańska

Wyrstańska

Do szczegółowej kontroli spośród 27 osób ujętych na wykazie, wybrano 6 osób:

- 3 nauczycieli,
- intendenta,
- pomoc kuchenną,
- pomoc nauczyciela - załącznik nr 26.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia ciągłości przeprowadzanych badań lekarskich i szkoleń BHP w okresie trwania zatrudnienia. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Kierownik jednostki również posiadał aktualne orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy ważne do dnia 31.10.2017 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-sierpień 2017 roku. Analiza przedmiotowych wydatków wykazała, że kilka razy dokonano zapłaty zobowiązań, dotyczących zakupu wody dla pracowników z firmy Nestle Waters Polska S.A., po terminie określonym na fakturze, co przedstawia poniższe zestawienie. Nie stwierdzono zapłaty odsetek.

| Faktura nr ... z dnia ... | Kwota do zapłaty | Termin płatności | Zapłacono WB nr ... z dnia... | Ilość dni po terminie | Uwagi |
|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| 493032/2014 z dnia 31.07.2014 | 79,09 | 14.08.2014 | WB nr 104 z dnia 26.09.2014 | 43 dni | Faktura wpłynęła do MZOSiP dnia 25.09.2014 |
| 063445/2014 z dnia 31.01.2014 | 79,09 | 14.02.2014 | WB nr 16 z dnia 17.02.2014 | 3 dni | Faktura wpłynęła do MZOSiP dnia 14.02.2014 |
| 286104/GF16 z dnia 20.09.2016 | 97,54 | 04.10.2016 | WB nr 114 z dnia 06.10.2016 | 2 dni | Faktura wpłynęła do MZOSiP dnia 05.10.2016 |

Załącznik nr 27-29

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

„Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 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 niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Sprawozdania budżetowe RB 28S były zgodne z ewidencją księgową.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju – **mgr Teresa Wyśńska** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **31 października 2017 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 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 3/2014 z dnia 25.04.2014r.,
3. Karta analityczna konta 130 § 4010 za rok 2014,
4. Listy płać i wyciągi bankowe za rok 2014,
5. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 12.09.2017r.,
6. Karta analityczna konta 130 § 4110 za rok 2014,
7. Karta analityczna konta 130 § 4120 za rok 2014,
8. Karta analityczna konta 130 § 4300 za rok 2014,
9. Faktury i wyciągi bankowe za rok 2014,
10. Karta analityczna konta 980 § 4300 za rok 2014,
11. Plan finansowy na rok 2014,
12. Decyzja nr 2/2014 z dnia 23.04.2014r.,
13. Karta analityczna konta 130 § 4440 za rok 2014,
14. WB odpis na ZFŚS za rok 2014,
15. Decyzja nr 1/2015 z dnia 29.04.2015r.,
16. Karta analityczna konta 130 § 4010 za rok 2015,
17. Listy płać i wyciągi bankowe za rok 2015,
18. Karta analityczna konta 130 § 4110 za rok 2015,
19. Karta analityczna konta 130 § 4120 za rok 2015,
20. Decyzja nr 7 i 8/2016 z dnia 17.06.2016r.,
21. Karta analityczna konta 130 § 4010 za rok 2016,
22. Polecenia księgowania za rok 2016,
23. Karta analityczna konta 130 § 4110 za rok 2016,

ZA ZOBOWIĄZANIE
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 471-62-54
REGON 272001017 NIP 633-20-27-715

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 15
w Jastrzębiu-Zdroju
Teresa Wyśńska

- 24.Karta analityczna konta 130 § 4120 za rok 2016,
- 25.Decyzja nr 6/2017 z dnia 05.06.2017r.,
- 26.Wykaz pracowników PP nr 15,
- 27.Karta analityczna konta 130 § 3020 za rok 2014,
- 28.Karta analityczna konta 130 § 3020 za rok 2016,
- 29.Faktury i WB za zakup wody.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 363 ponumerowane strony.

| Jednostka kontrolowana | | Kontrolujący | |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pieczeń Jednostki | PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15 ul. Szkolna 9 44-335 Jastrzębie Zdrój tel. (032) 471-62-54 REGON 14260107 NIP 633-20-27-713 | Pieczeń Urzędu Miasta | URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój |
| Kierownik Jednostki | DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 15 w Jastrzębiu-Zdroju Teresa Wysocka | INSPEKTOR Ewa Matyas | |
| Główny księgowy jednostki | | | |

Jastrzębie Zdrój, 31 października 2017 r.