

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Turystyczna 49
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.22.2017 z dnia 20.12.2017 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 21.12.2017 roku do 26.02.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - Realizacja zadań z zakresu BHP, dotacje – zajęcia dodatkowe w przedszkolu,
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Elżbieta Adamowicz
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Jastrzębie-Zdrój

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 od dnia 1 września 2008 roku do nadal pełni mgr Elżbieta Adamowicz.

Obsługę finansowo-kadrową (na mocy umowy) pełni Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju.

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.2013.289),
- 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.

d

- 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),
 - Rozporządzenie Ministra Pracy i polityki socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. 148.973).
 - Ustawa Karta nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 roku,

Realizacja zadań z zakresu BHP

W Publicznym Przedszkolu nr 19, obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przed pożarem określone zostały w rozdziale VI Regulaminu Pracy wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora PP nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju dnia 08 stycznia 2015r.

W myśl zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. z 1998 r., nr 148, poz. 973), w jednostce Zarządzeniem nr 20/2016 Dyrektora PP nr 19 z dnia 09.12.2013 r. wprowadzono także uregulowania (instrukcję) w sprawie zapewnienia pracownikom okularów korygujących wzrok przy obsłudze monitorów ekranowych.

W okresie objętym kontrolą nie dokonano dofinansowania do okularów korygujących wzrok dla pracownika administracji.

Ustalono również, iż na mocy Uchwały nr LI/653/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 stycznia 2010 r. 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 – Publiczne Przedszkole nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju udziela pomocy zdrowotnej w formie zasiłku pieniężnego jako części zwrotu kosztów poniesionych na:

- leczenie w poradni specjalistycznej,
- leczenie (w tym zakup leków) z powodu długotrwałego leczenia lub choroby przewlekłej,
- zakupu okularów, aparatu słuchowego lub protezy zębowej.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 przedmiotowej uchwały: *„Wysokość jednorazowego zasiłku pieniężnego ustala dyrektor szkoły w zależności od wysokości środków funduszu zdrowotnego, sytuacji materialnej wnioskodawcy oraz ilości złożonych wniosków”.*

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującemu Zarządzeniami Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju – kwota jednorazowego zasiłku pieniężnego w zależności od sytuacji materialnej wnioskodawcy oraz poniesionych kosztów przez wnioskodawcę w poszczególnych latach wynosiła (odpowiednio):

- w 2014 roku – do wysokości 550zł,
- w 2015 roku – do wysokości 400zł,

- w 2016 roku - do wysokości 400zł,
- w 2017 roku - do wysokości 350zł.

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano procedurę przyznawania zasiłków pieniężnych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli za lata 2014-2017. Ustalono, iż każdorazowa wypłata zasiłku poprzedzona była złożonym przez pracownika „wnioskiem o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną” (zgodnym z zapisem § 4 ust. 1 uchwały oraz załącznikiem do uchwały Rady Miasta) oraz zaopiniowaniem przez członków komisji i dyrektora. Poniesienie wydatków na zakup okularów, protez udokumentowane było imiennymi rachunkami, fakturami (w myśl zapisu § 3 pkt. b uchwały). Kwoty wypłaconych świadczeń (dofinansowań) były zgodne z kwotami zatwierdzonymi przez Dyrektora.

Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju została opracowana dokumentacja dotycząca oceny ryzyka zawodowego, nauczyciela, pomocy nauczyciela, woźnego, intendenta, kucharza, pomocy kuchennej, sprzątaczkę - aby rozpoznać zagrożenia występujące na stanowiskach pracy, ocenić jakie mogą być ich konsekwencje dla bezpieczeństwa i zdrowia pracowników oraz określić możliwe środki przeciwdziałania tym zagrożeniom. Na podstawie przedłożonej kontrolującemu dokumentacji stwierdzono, iż pracownicy potwierdzili zapoznanie się z przedmiotową dokumentacją ryzyka zawodowego.

W latach 2014-2017 corocznie kierownik jednostki kontrolowanej zawarł umowy na prowadzenie zadań należących do służby bezpieczeństwa i higieny pracy:

- Umowa z dnia 02.01.2014 r. - Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe Bernadeta Donder, Jastrzębie-Zdrój (na okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku)
- Umowa z dnia 02.01.2015 r. - Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe Bernadeta Donder, Jastrzębie-Zdrój (na okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku)
- Umowa z dnia 04.01.2016 r. - Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe Bernadeta Donder, Jastrzębie-Zdrój (na okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku)
- Umowa z dnia 02.01.2017 r. - Przedsiębiorstwo Usługowo-Szkoleniowe Bernadeta Donder, Jastrzębie-Zdrój (na okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku).

Przedmiotem umów było pełnienie obowiązków służby BHP w zakresie m.in.:

- przeprowadzania szkoleń wstępnych - ogólnych pracowników i studentów odbywających praktykę,
- przeprowadzanie szkoleń okresowych pracowników,
- prowadzenie wymaganej przepisami prawa dokumentacji,
- prowadzenia postępowań powypadkowych,
- sporządzanie i przedstawianie pracodawcy, co najmniej raz w roku, okresowych analiz stanu bezpieczeństwa i higieny pracy,
- dokonywanie oceny ryzyka zawodowego, dokumentowanie i okresowa aktualizacja a także informowanie pracowników o jej wynikach,
- opracowanie instrukcji BHP urządzeń a także instrukcji stanowiskowych,
- zapewnienie kart charakterystyki dla substancji i mieszanin niebezpiecznych stosowanych przez pracowników,
- doradztwo w zakresie stosowania przepisów dotyczących odzieży i obuwia

- robotniczego a także środków ochrony indywidualnej,
- doradztwo w zakresie stosowania odpowiednich znaków bezpieczeństwa,
 - doradztwo w zakresie podstawowych zagadnień przeciwpożarowych i pierwszej pomocy.

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację określającą:

- program szkolenia wstępnego ogólnego w zakresie BHP (instruktaż ogólny) - brak dat wprowadzenia obowiązującego,
- program szkolenia wstępnego na stanowisku pracy w zakresie BHP (instruktaż stanowiskowy) z uwzględnieniem stanowisk nierobotniczych - brak dat wprowadzenia obowiązującego (**załącznik nr 1**).

Kierownik jednostki odbył szkolenie w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy dla pracodawców i innych osób kierujących pracownikami zorganizowane przez Przedsiębiorstwo Usługowo- Szkoleniowe Zakład Szkolenia.

Przed rozpoczęciem każdego roku szkolnego kierownik jednostki dokonywał komisyjnego przeglądu obiektu przedszkolnego w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy. W wyniku dokonanej kontroli w latach 2014-2017 sporządzano protokoły: z dnia 30.08.2014r., 31.07.2015r., 30.08.2016r., 30.08.2017r., które 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.

Ustalono również, iż kierownik jednostki kontrolowanej zawarł z Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską lek. Regina Polkowska, ul. Wrocławska, Jastrzębie-Zdrój umowy na prowadzenie badań profilaktycznych pracowników tj.

- umowa PP19 nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 roku - na okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- umowa PP 19 nr 1/2015 z dnia 02.01.2015 roku - na okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,
- umowa nr PP 19 1/2016 z dnia 02.01.2016 roku - na okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku,
- umowa nr PP 19 1/2017 z dnia 02.01.2017 roku - na okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku.

Zgodnie z zapisami Kodeksu Pracy w myśl zapisów § 2 przedmiotowych umów:

- „Zleceniodawca zobowiązuje się do wykonywania w zakładzie pracy Zleceniodawcy:*
- *badań profilaktycznych pracowników, przez lekarza uprawnionego do przeprowadzania badań w ustalonym terminie,*
 - *pobierania jednorazowym sprzętem krwi do badań laboratoryjnych, transportu materiałów do laboratorium i dostarczania wyników,*
 - *wypełniania dokumentacji wymaganej przy badaniach”.*

Kierownik kontrolowanej jednostki sporządził wykaz pracowników Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju - **załącznik nr 2**, szczegółowej kontroli poddano 7 pracowników pod względem terminowości przeprowadzania badań lekarskich oraz szkoleń BHP.

Pracownik	Data badania lekarskiego	Data następnego badania
	04.09.2013	30.09.2016
	23.09.2015	30.09.2018
	29.08.2014	31.10.2017
	27.09.2017	30.09.2020
	03.06.2013	30.09.2016
	23.09.2015	30.09.2018
	29.08.2012	30.09.2015
	23.09.2015	30.09.2018
	29.08.2012	30.09.2015
	23.09.2015	30.09.2018
	28.08.2017	28.08.2020
	04.09.2013	30.09.2016
	23.09.2015	30.09.2018
	28.08.2017	28.08.2020

Szkolenie w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy	
Pracownik	Data szkolenia (zaświadczenie z dnia)
	2010-09-08
	2015-09-03
	2015-08-31
	2013-09-05
	2011-09-06
	2014-09-03
	2017-08-29
	2011-09-06
	2014-09-03
	2017-08-29
	2011-09-06
	2014-09-03
	2017-08-29
	04.09.2017 szkolenie wstępne

Wszyscy pracownicy posiadali aktualne okresowe szkolenia BHP przeprowadzone w formie instruktażu lub samokształcenia kierowanego. Szkolenia okresowe były przeprowadzane z zachowaniem obowiązujących terminów:

- dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych raz na 3 lata,
- dla nauczycieli raz na 5 lat,
- dla pracowników administracyjno-biurowych raz na 6 lat.

Nowo zatrudnieni pracownicy przechodzili instruktaż ogólny i stanowiskowy – zgodnie z zapisami art. 211 pkt. 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Pracownikom Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju przydzielana była zgodnie z zapisami § 29 rozdział VI Regulaminu Pracy nieodpłatnie odzież i obuwiu robocze oraz środki ochrony indywidualnej, zabezpieczające przed działaniem niebezpiecznych i szkodliwych dla zdrowia czynników występujących w środowisku pracy, na zasadach określonych w odrębnych przepisach

W załączniku nr 1 do Regulaminu Pracy Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju określił stanowiska którym przydzielana jest odzież ochronna, zakres wyposażenia oraz przewidywany okres używalności.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 3020 oraz ewidencja konta 130 § 3020 za lata 2014-2017.

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.

Dotacje – zajęcia dodatkowe.

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 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.

ROK 2014

Decyzją nr 4/2014 z dnia 25.04.2014 roku (**załącznik nr 3**) kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.192.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 kwietnia 2014 r. o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 406 740,00 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 – 336 192,00
- § 4110 - 57 489,00
- § 4120 - 8 237,00
- § 4300 - 694,00
- § 4440 - 4 128,00

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120, 4300, 4440 zad. 085, (**załącznik nr 4**) 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	
116/7	PK 66/2014 25.04.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	93 479,20	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
127/2	WB 51/2014 02.05.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c V/2014	2 711,64	lista plac za m-c V

127/4	WB 51/2014 02.05.2014	PZU za m-c V/2014	54,40	lista płac za m-c V
130/7	PK 74/2014 06.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	19 726,43	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
153/5	WB 62/2014 28.05.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c V/2014	598,45	Lista płac za m-c V
154/7	PK 88/2014 29.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
162/2	WB 65/2014 02.06.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c VI/2014	2 795,49	Lista płac za m-c VI
162/8	WB 65/2014 02.06.2014	Zaplata PZU za m-c VI/2014	54,40	Lista płac za m-c VI
166/8	WB 67/2014 05.06.2014	Zaplata składek F. zdrowia za m-c V/2014	363,09	Lista płac za m-c V,
166/17	WB 67/2014 05.06.2014	Zaplata składek ZUS za m-c V/2014	574,70	Lista płac za m-c V,
176/3	WB 72/2014 20.06.2014	Zaplata podatku dochodowego za m-c V/2014	306,66	Lista płac za m-c V,
183/7	PK 105/2014 25.06.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
188/17	WB 76/2014 26.06.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c VI/2014	515,33	Lista płac za m-c VI
195/2	WB 78/2014 01.07.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c VII/2014	740,94	Lista płac za m-c VII
197/6	WB 80/2014 04.07.2014	Zaplata składek F. zdrowia za m-c VI/2014	363,17	Lista płac za m-c VI
197/15	WB 80/2014 04.07.2014	Zaplata składek ZUS za m-c VI/2014	641,13	Lista płac za m-c VI
201/6	WB 82/2014 18.07.2014	Zaplata podatku dochodowego za m-c VI/2014	306,77	Lista płac za m-c VI
210/4	WB 85/2014 18.07.2014	Ekwiwalent za urlop	1 559,68	Lista płac
214/7	PK 124/2014 31.07.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
216/2	WB 87/2014 01.08.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c VII/2014	1 335,11	Lista płac za m-c VII
216/7	WB 87/2014 01.08.2014	PZU za m-c VIII/2014	2,90	Lista płac za m-c VIII
216/9	WB 87/2014 01.08.2014	składki PKZP za m-c VIII/2014	0,82	Lista płac za m-c VIII
216/11	WB 87/2014 01.08.2014	składki NSZZ Solidarność za m-c VIII/2014	6,69	Lista płac za m-c VIII
216/13	WB 87/2014 01.08.2014	PKZP za m-c VIII/2014	93,80	Lista płac za m-c VIII
216/15	WB 87/2014 01.08.2014	PKZP za m-c VIII/2014	5,50	Lista płac za m-c VIII
218/6	WB 89/2014 05.08.2014	Zaplata składek F. zdrowia za m-c VII/2014	254,24	Lista płac za m-c VII
218/14	WB 89/2014 05.08.2014	Zaplata składek ZUS PIK za m-c VII/2014	382,68	Lista płac za m-c VII
223/3	WB 92/2014 20.08.2014	Zaplata podatku dochodowego za m-c VII/2014	270,00	Lista płac za m-c VII,
225/7	PK 129/2014 25.08.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
238/2	WB 97/2014 01.09.2014	Wyplata wynagrodzeń za m-c IX/2014	2 276,62	Lista płac za m-c IX
238/8	WB 97/2014 01.09.2014	Zaplata składek ZUS za m-c IX/2014	2,31	Lista płac za m-c IX, deklaracja DRA
238/10	WB 97/2014 01.09.2014	PKZP za m-c IX/2014	0,10	Lista płac za m-c IX

d

238/12	WB 97/2014 01.09.2014	NSZZ za m-c IX/2014	1,02	Lista płac za m-c IX
238/14	WB 97/2014 01.09.2014	PKZP za m-c IX/2014	0,65	Lista płac za m-c IX
238/15	WB 97/2014 01.09.2014	PZU za m-c IX/2014	54,40	Lista płac za m-c IX
238/17	WB 97/2014 01.09.2014	PKZP za m-c IX/2014	2,86	Lista płac za m-c IX
243/6	WB 101/2014 05.09.2014	Zaplata składek F. zdrowia za m-c VI/2014	156,71	Lista płac za m-c VII
243/14	WB 101/2014 05.09.2014	Zaplata składek ZUS za m-c IX/2014	276,63	Lista płac za m-c IX
252/3	WB 105/2014 19.09.2014	Zaplata podatku dochodowego za m-c VIII/2014	139,65	Lista płac za m-c VIII,
258/7	PK 147/2014 25.09.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c IX	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
267/2	WB 110/2014 01.10.2014	Wypłata wynagrodzeń za m-c X/2014	4 350,05	Lista płac za m-c X
267/9	WB 110/2014 01.10.2014	PKZP za m-c X/2014	20,00	Lista płac za m-c X
267/11	WB 110/2014 01.10.2014	składki KP za m-c X/2014	6,00	Lista płac za m-c X
267/12	WB 110/2014 01.10.2014	składki PZU za m-c X/2014	54,40	Lista płac za m-c X
267/13	WB 110/2014 01.10.2014	składki NSZZ m-c X/2014	5,83	Lista płac za m-c X
269/10	WB 112/2014 03.10.2014	Zaplata składek f. zdrowia za m-c IX/2014	253,55	Lista płac za m-c IX
269/19	WB 112/2014 03.10.2014	Zaplata składek ZUS za m-c IX/2014	356,63	Lista płac za m-c IX
281/3	WB 118/2014 20.10.2014	Zaplata podatku za m-c IX/2014	227,34	Lista płac za m-c IX,
285/7	PK 161/2014 25.10.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c X	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
298/2	WB 124/2014 03.11.2014	Wypłata wynagrodzeń za m-c XI/2014	2 850,59	Lista płac za m-c XI,
298/7	WB 124/2014 03.11.2014	składki KP za m-c XI/2014	3,00	Lista płac za m-c XI,
298/8	WB 124/2014 03.11.2014	PZU za m-c XI/2014	54,40	Lista płac za m-c XI,
298/12	WB 124/2014 03.11.2014	PKZP za m-c XI/2014	20,00	Lista płac za m-c XI,
298/15	WB 124/2014 03.11.2014	zaplata NSZZ Solidarność	5,83	Faktura 11/2014
300/6	WB 126/2014 05.11.2014	Zaplata składek f. zdrowia za m-c X/2014	491,25	Lista płac za m-c X
300/15	WB 126/2014 05.11.2014	Zaplata ZUS za m-c IX/2014	867,24	Lista płac za m-c IX
313/12	WB 130/2014 20.11.2014	Wypłata wynagrodzeń za m-c X/2014	531,00	Lista płac za m-c X,
317/7	PK 182/2014 25.11.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XI	23 369,80	Pisemne polecenie księgowania kierownika jednostki.
331/2	WB 135/2014 01.12.2014	Wypłata wynagrodzeń za m-c XII/2014	4468,89	Lista płac za m-c XII,
331/7	WB 135/2014 01.12.2014	składki KP za m-c XII/2014	3,00	Lista płac za m-c XII,
331/9	WB 135/2014 01.12.2014	PKZP za m-c XII/2014	20,00	Lista płac za m-c XII,
331/11	WB 135/2014 01.12.2014	NSZZ za m-c XII/2014	5,83	Lista płac za m-c XII
331/14	WB 135/2014 01.12.2014	PZU za m-c XII/2014	54,40	Lista płac za m-c XII,
336/5	WB 138/2014 05.12.2014	Zaplata składek F. zdrowia za m-c XI/2014	330,91	Lista płac za m-c XI

336/13	WB 138/2014 05.12.2014	Zapłata ZUS za m-c XI/2014	584,19	Lista płac za m-c XI
339/3	PK 193/2014 08.12.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XII	26 572,90	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki.
350/4	WB 144/2014 19.12.2014	Zapłata podatku za m-c XI/2014	412,00	Lista płac za m-c XI,
Razem:			336 192,00	

W 2014 roku płace i narzuty na płace pracowników pedagogicznych były wypłacane w obowiązujących terminach i w wysokości wynikającej ze zbiorczych list płac. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych były finansowane ze środków własnych budżetu (sposób finansowania 1.1) i na podstawie sporządzonych list płac zostały zaksięgowane według odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie od momentu otrzymania środków dotacji celowej na zbiorczych listach płac pracowników pedagogicznych zostało wyodrębnione zadanie 085 do którego bezpośrednio przyporządkowano część wynagrodzeń i narzutów pracowników pedagogicznych i finansowanie ze środków zewnętrznych (1.2). Dodatkowo 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 dokonane na podstawie pismnego polecenia księgowania wydanego przez kierownika jednostki lub MZOSIP.

W księgach rachunkowych przedszkola wydatkowanie dotacji zostało zaewidencjonowane na podstawie zbiorczych list płac i/lub poleceń dokonania przebiegania pomiędzy zadaniami z 000 na 085).

W powyższym tabelarycznym zestawieniu podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (listy płac, deklaracje DRA). Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Rok 2014				
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085				
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	Uwagi kontrolującego
116//9	PK 66/2014 25.04.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	15 984,94	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
130/9	PK 74/2014 06.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	3 373,22	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
154/9	PK 88/2014 29.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
166/13	WB 67/2014 05.06.2014	Zapłata składek ZUS za m-c V	716,82	Lista płac za m-c V,
183/9	PK 105/2014 25.06.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki

CS

197/11	WB 80/2014 04.07.2014	Zaplata składek ZUS za m-c VI	799,65	Lista płac za m-c VI,
214/9	PK 124/2014 31.07.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
218/10	WB 89/2014 05.08.2014	Zaplata składek ZUS za m-c VII	477,28	Lista płac za m-c VII,
225/9	PK 129/2014 25.08.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
238/3	WB 97/2014 01.09.2014	Zaplata składek zasiłek chorobowy za m-c IX	148,70	Lista płac za m-c IX,
243/10	WB 101/2014 05.09.2014	Zaplata składek ZUS za m-c IX	345,05	Lista płac za m-c IX,
258/9	PK 147/2014 25.09.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c IX	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
267/4	WB 110/2014 01.10.2014	Zasiłki za m-c X	832,72	Lista płac za m-c X,
269/15	WB 112/2014 03.10.2014	Zaplata składek ZUS za m-c IX	296,12	Lista płac za m-c IX,
285/9	PK 161/2014 25.10.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c X	3 996,24	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
298/3	WB 124/2014 03.11.2014	Zaplata składek ZUS za m-c XI	178,44	Lista płac za m-c XI,
298/4	WB 124/2014 03.11.2014	Zaplata składek ZUS za m-c XI	892,20	Lista płac za m-c XI,
300/11	WB 126/2014 05.11.2014	Zaplata składek ZUS za m-c X	248,99	Lista płac za m-c X
317/9	PK 182/2014 25.11.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XI	1 297,01	Pismne polecenie księgowania kierownika jednostki
336/8	WB 138/2014 05.12.2014	Zaplata składek ZUS za m-c XI	7 920,42	Lista płac za m-c XI,
Razem:			57 489,00	

W księgach rachunkowych przedszkola wydatkowanie dotacji zostało zaewidencjonowane na podstawie zbiorczych list płac i/lub poleceń dokonania przebiegania pomiędzy zadaniami z 000 na 085).

W powyższym zestawieniu podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Rok 2014				
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
116/11	PK 66/2014 25.04.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	2 290,24	Pismne polecenie księgowania
130/11	PK 74/2014 06.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	483,30	Pismne polecenie księgowania
154/11	PK 88/2014 29.05.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	572,56	Pismne polecenie księgowania

166/4	WB 67/2014 05.06.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c VI	102,69	Lista płac za m-c VI, faktura 53-05/2014
183/11	PK 105/2014 25.06.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	572,56	Pismne polecenie księgowania
197/2	WB 80/2014 04.07.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c VI	114,57	Lista płac za m-c VI,
214/11	PK 124/2014 31.07.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	572,56	Pismne polecenie księgowania
218/2	WB 89/2014 05.08.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c VII	68,39	Lista płac za m-c VII,
225/11	PK 129/2014 25.08.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	572,56	Pismne polecenie księgowania
243/2	WB 101/2014 05.09.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c IX	49,43	Lista płac za m-c IX,
258/11	PK 147/2014 25.09.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c IX	572,56	Pismne polecenie księgowania
269/6	WB 112/2014 03.10.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c IX	63,73	Lista płac za m-c IX,
285/11	PK 161/2014 25.10.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c X	572,56	Pismne polecenie księgowania
300/2	WB 126/2014 05.11.2014	Zapłata składek F. Pracy za m-c X	154,97	Lista płac za m-c X,
317/11	PK 182/2014 25.11.2014	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XI	616,99	Pismne polecenie księgowania
336/1	WB 138/2014 z dnia 05.12.2014	Zapłata składek ZUS za m-c XI	857,33	Lista płac za m-c XI,
Razem:			8 237,00	

W powyższym zestawieniu na podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi.

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

Rok 2014			
Ewidencja konta 130-80104 § 4300 zad.085			
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota
248/1	WB 103/2014 10.09.2014	Zapłata - deratyzacja, dezynfekcja, dezynsekcja	70,00
273/2	WB 114/2014 08.10.2014	Zapłata - przegląd instalacji gazowej	340,00
276/4	WB 115/2014 13.10.2014	Zapłata - ścieki za okres 01-30/09/14	284,00
Razem:			694,00

Rok 2014			
Ewidencja konta 130-80104 § 4440 zad.085			
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota
143/18	WB 59/2014 20.05.2014	Odpis za ZFŚS m-c V/2014	3 302,00
246/5	WB 102/2014 09.09.2014	Odpis za ZFŚS m-c IX/2014	826,00
Razem:			4 128,00

W

Pismem z dnia 08.01.2018 roku (**załącznik nr 5**) 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 19 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014: ... odpis na ZFŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 1,72 etatu za okres I-VI i IX XII/2014 (tj. 2879,91:12 x 10 m-cy x 1,72 etatu = 4127,87).”

Do ustalenia w 2014 r. odpisu na ZFŚS dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r., tj. kwotę 2 618,10 zł, co wynika z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. poz. 273). Zgodnie z w/w art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, odpis na ZFŚS dla nauczycieli ustala się jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

W świetle powyższego odpis dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2014 roku wynosi 2 879,91 zł.

Zgodnie z powyższym odpis dla pracownika zatrudnionego w wymiarze o 1,72 etatu (10 miesięcy) wynosi:

$2\,879,91\text{ zł} \times 1,72\text{ etatu} = 4953,45 : 12\text{ m-cy} = 412,79\text{ zł} \times 10\text{ m-cy} \approx 4127,87\text{ zł}$

Odpis na ZFŚS został naliczony prawidłowo jak również odprowadzony w obowiązujących terminach i wysokościach tj.:

- ✓ 20.05.2014 WB nr 59/2014 kwota 3 302,00 zł
(co stanowiło 79,99% naliczonego odpisu)
- ✓ 09.09.2014 WB nr 102/2014 kwota 826,00 zł
(co stanowiło 20,01% naliczonego odpisu)

Tym samym wypełniając zapis art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącym, że: *„Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.*

ROK 2015

Decyzją nr 5/2015 z dnia 29.04.2015 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.175.2015 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 29 kwietnia 2015r. o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie

wychowania przedszkolnego w kwocie 384 782,00 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 – 315 764,00

§ 4110 - 61 282,00

§ 4120 - 7 736,00 – załącznik nr 6.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085 – załącznik nr 7, 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	
127/7	PK 69/2015 29.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	93 479,33	Zbiorcza lista płac
129/7	PK 70/2015 30.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	16 752,70	Zbiorcza lista płac
135/2	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek NSZZ za m-c V	5,83	Zbiorcza lista płac
135/5	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek KP za m-c V	3,00	Zbiorcza lista płac
135/8	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek PKZP za m-c V	20,00	Zbiorcza lista płac
135/10	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek PZU za m-c V	55,95	Zbiorcza lista płac
135/15	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek PZU za m-c V	2,85	Zbiorcza lista płac
135/18	WB 57/2015 02.05.2015	Zapłata składek PZU za m-c V	4,38	Zbiorcza lista płac
135/22	WB 57/2015 02.05.2015	Wyplata za godziny ponadwymiarowe za m-c IV	2 994,53	Zbiorcza lista płac
166/7	PK 94/2015 29.05.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	23 369,83	Zbiorcza lista płac
173/2	WB 71/2015 01.06.2015	Wyplata za godziny ponadwymiarowe za m-c IV	2 999,58	Zbiorcza lista płac
173/6	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek KP za m-c VI	3,00	Zbiorcza lista płac
173/8	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek PZU za m-c VI	55,95	Zbiorcza lista płac
173/13	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek PZU za m-c VI	4,38	Zbiorcza lista płac
173/16	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek PZU za m-c VI	2,85	Zbiorcza lista płac
173/19	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek NSZZ za m-c VI	5,83	Zbiorcza lista płac
173/21	WB 71/2015 01.06.2015	Zapłata składek NSZZ za m-c VI	20,00	Zbiorcza lista płac
179/7	WB 80/2015 05.06.2015	Zapłata F. zdrowia za m-c V	330,31	Zbiorcza lista płac
179/18	WB 80/2015 05.06.2015	Zapłata składek PZU za m-c V	538,91	Zbiorcza lista płac

190/3	WB 80/2015 19.06.2015	Zapłata podatku za m-c V	253,30	Zbiorcza lista płac
201/7	PK 114/2015 30.06.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	23 369,83	Zbiorcza lista płac
208/2	WB 84/2015 01.07.2015	wynagrodzenie m-c VII	425,59	Zbiorcza lista płac
213/6	WB 87/2015 01.07.2015	wynagrodzenie m-c VII	330,91	Zbiorcza lista płac
213/16	WB 87/2015 01.07.2015	Zapłata składek PZU za m-c VI	584,20	Zbiorcza lista płac
221/7	WB 92/2015 20.07.2015	Zapłata podatku za m-c VI	254,30	Zbiorcza lista płac
230/1	WB 95/2015 29.07.2015	Zapłata ekwiwalent za urlop za m-c VII	3 689,14	Zbiorcza lista płac
231/7	PK 131/2015 29.07.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	23 369,83	Zbiorcza lista płac
236/21	WB 97/2015 01.08.2015	wynagrodzenie m-c VIII	144,27	Zbiorcza lista płac
240/6	WB 99/2015 05.08.2015	Zapłata F. zdrowia za m-c VII	449,85	Zbiorcza lista płac
240/16	WB 99/2015 05.08.2015	Zapłata składek ZUS za m-c VII	794,16	Zbiorcza lista płac
249/3	WB 103/2015 20.08.2015	Zapłata podatku za m-c VII	433,70	Zbiorcza lista płac
256/7	PK 146/2015 z dnia 28.08.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	23 369,83	Zbiorcza lista płac
264/21	WB 107/2015 01.09.2015	wynagrodzenie	-91,00	lista płac
266/9	WB 109/2015 04.09.2015	Zapłata F. zdrowia za m-c VIII	19,61	Zbiorcza lista płac
277/3	WB 115/2015 21.09.2015	Zapłata podatku za m-c VIII	54,00	Zbiorcza lista płac
285/2	PK 162/2015 z dnia 25.09.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	23 369,83	Zbiorcza lista płac
308/6	WB 127/2015 20.10.2015	Zapłata podatku	91,00	Zbiorcza lista płac
313/2	PK 179/2015 z dnia 27.10.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	23 369,83	Zbiorcza lista płac
335/20	PK 192/2015 19.11.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	0,00	Zbiorcza lista płac
364/7	PK 212/2015 10.12.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XII	50 832,61	Zbiorcza lista płac
Razem:			315 764,00	

W 2015 roku płace i narzuty na płace pracowników pedagogicznych były wypłacane w obowiązujących terminach i w wysokości wynikającej ze zbiorczych list płac. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych były finansowane ze środków własnych budżetu (sposób finansowania 1.1) i na podstawie sporządzonych list płac zostały zaksięgowane według odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Następnie od momentu otrzymania środków dotacji celowej na zbiorczych listach płac pracowników pedagogicznych zostało wyodrębnione zadanie 085 do którego bezpośrednio przyporządkowano część wynagrodzeń

i narzutów pracowników pedagogicznych i finansowane ze środków zewnętrznych. Dodatkowo 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. Przeksięgowanie zostało dokonane na podstawie pisemnego polecenia księgowania kierownika jednostki lub MZOSiP.

W powyższym zestawieniu na podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi. Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, kontrolujący nie miał możliwości stwierdzenia, wynagrodzenia których pracowników zostały sfinansowane ze środków dotacji celowej.

Rok 2015				
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
127/9	PK 69/2015 29.04.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	15 985,00	Zbiorcza lista płac
129/9	PK 70/2015 30.04.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	2 785,20	Zbiorcza lista płac
166/9	PK 94/2015 29.05.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	3 996,25	Zbiorcza lista płac
179/13	WB 80/2015 05.06.2015	Zapłata składek ZUS za m-c V	672,17	Zbiorcza lista płac
201/9	PK 114/2015 30.06.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	3 996,25	Zbiorcza lista płac
213/11	WB 87/2015 06.07.2015	Zapłata składek ZUS za m-c VI	728,66	Zbiorcza lista płac
231/9	PK 131/2015 29.07.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	3 996,25	Zbiorcza lista płac
236/23	WB 97/2015 01.08.2015	Zasiłki za m-c VII	284,92	Zbiorcza lista płac
240/11	WB 99/2015 05.08.2015	Zapłata składek ZUS za m-c VII	990,51	Zbiorcza lista płac
256/9	PK 146/2015 28.08.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	3 996,25	Zbiorcza lista płac
266/15	WB 109/2015 04.09.2015	Zapłata składek ZUS za m-c VIII	-284,92	Zbiorcza lista płac
285/4	PK 162/2015 25.09.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	3 996,25	Zbiorcza lista płac
313/4	PK 179/2015 27.10.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	11 181,18	Zbiorcza lista płac
335/22	PK 192/2015 19.11.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	1 347,41	Zbiorcza lista płac
364/9	PK 212/2015 10.12.2015	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	7 610,62	Zbiorcza lista płac
Razem:			61 282,00	

W powyższym zestawieniu podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi.

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

Rok 2015				
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr .. z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
127/11	PK 69/2015 29.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	2 290,33	Zbiorcza lista płac
129/11	PK 70/2015 30.04.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-IV	399,04	Zbiorcza lista płac
166/11	PK 94/2015 29.05.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c V	572,58	Zbiorcza lista płac
179/2	WB 80/2015 05.06.2015	Zapłata składek F. Pracy za m-c V	96,30	Zbiorcza lista płac
201/11	PK 114/2015 30.06.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VI	572,58	Zbiorcza lista płac
213/2	WB 87/2015 06.07.2015	Zapłata składek F. Pracy za m-c VI	104,40	Zbiorcza lista płac
231/11	PK 120/2015 29.07.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	572,58	Zbiorcza lista płac
240/2	WB 99/2015 05.08.2015	Zapłata składek ZUS za m-c VII	141,92	Zbiorcza lista płac
256/11	PK 146/2015 28.08.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	572,58	Zbiorcza lista płac
285/6	PK 162/2015 25.09.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	572,58	Zbiorcza lista płac
313/6	PK 179/2015 27.10.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	572,58	Zbiorcza lista płac
335/24	PK 192/2015 19.11.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	887,61	Zbiorcza lista płac
364/11	PK 212/2015 10.12.2015	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XII	380,92	Zbiorcza lista płac
Razem:			7 736,00	

W powyższym zestawieniu podświetlono pozycje, które zostały udokumentowane dowodami źródłowymi.

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

ROK 2016

Decyzją nr 6/2016 z dnia 17.06.2016 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki na podstawie Zarządzenia Nr Or-IV.0050.320.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 17 czerwca 2016r. o środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 177890,00 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 – 148 800,00

80104 § 4110 - 25 444,00

80104 § 4120 - 3 646,00 – **załącznik nr 8.**

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085– **załącznik nr 9**, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Rok 2016				
Ewidencja konta 130-80104 § 4010 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
181/7	PK 103/2016 30.06.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-VI	74 455,00	Pismne polecenie księgowania
205/7	PK 116/2016 31.07.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VII	12 390,80	Pismne polecenie księgowania
221/7	PK 124/2016 31.08.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c VIII	12 390,80	Pismne polecenie księgowania
251/7	PK 140/2016 30.09.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c IX	12 390,80	Pismne polecenie księgowania
279/7	PK 158/2016 28.10.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c X	12 390,80	Pismne polecenie księgowania
295/7	PK 167/2016 16.11.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XI	12 390,80	Pismne polecenie księgowania
323/7	PK 189/2016 01.12.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c XII	12 391,00	Pismne polecenie księgowania
Razem:			148 800,00	

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

poniżając 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.

Rok 2016				
Ewidencja konta 130-80104 § 4110 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
181/9	PK 103/2016 30.06.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-v I-VI	12 722,00	Pisemne polecenie księgowania
205/9	PK 116/2016 31.07.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,30	Pisemne polecenie księgowania
221/9	PK 124/2016 31.08.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,30	Pisemne polecenie księgowania
251/9	PK 140/2016 30.09.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,30	Pisemne polecenie księgowania
279/9	PK 158/2016 28.10.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,30	Pisemne polecenie księgowania
295/9	PK 167/2016 16.11.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,30	Pisemne polecenie księgowania
323/9	PK 189/2016 01.12.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	2 120,50	Pisemne polecenie księgowania
Razem:			25 444,00	

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.

Rok 2016				
Ewidencja konta 130-80104 § 4120 zad.085				Uwagi kontrolującego
Nr pozycji księgowej	Dokument nr ... z dnia ...	Opis operacji księgowej	Kwota	
181/11	PK 103/2016 30.06.2016	Przeksięgowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za m-c I-VI	1 823,00	Pisemne polecenie księgowania

205/11	PK 117/2016 31.07.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	303,80	Pismne polecenie księgowania
221/11	PK 124/2016 31.08.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	303,80	Pismne polecenie księgowania
251/11	PK 140/2016 30.09.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	303,80	Pismne polecenie księgowania
279/11	PK 158/2016 28.10.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	303,80	Pismne polecenie księgowania
295/11	PK 167/2016 16.11.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	303,80	Pismne polecenie księgowania
323/11	PK 189/2016 01.12.2016	Przebieganie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników pedagogicznych	304,00	Pismne polecenie księgowania
Razem:			3 646,00	

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.

ROK 2017

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 11/2017 z dnia 05.06.2017 roku kierownik dokonał zwiększenia planu finansowego jednostki o środki pochodzące z dotacji celowej w kwocie 158 089,00zł – zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – **załącznik nr 10.**

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

80104 § 4010 –	131 594,00
80104 § 4110 -	22 503,00
80104 § 4120 -	2 142,00
<u>Rozdz. 80104</u>	<u>156 239,00</u>
80149 § 4010 –	1 546,00
80149 § 4110 -	266,00
80149 § 4120 -	38,00
<u>Rozdz. 80149</u>	<u>1 850,00</u>

Kontrola wydatkowania środków pochodzących z dotacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku na podstawie wyodrębnionej ewidencji konta 130 § 4010, 4110, 4120 zad. 085- **załącznik nr 11**, 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.

Dyrektor MZOSiP pismem z dnia 08.01.2018 roku udzielił dodatkowych wyjaśnień **(załącznik nr 5):**

1. „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 i gimnastyki korekcyjnej. W Publicznym Przedszkolu Nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęto następujący podział dotacji przedszkolnej w roku 2014:
 - 1) na wynagrodzenia wraz z pochodnymi
 - 2) z § 4300 na roczną kwotę 69400, opłacono usługi: deratyzacji i dezynsekcji, przegląd instalacji gazowej, ścieki,
 - 3) odpis na ZPŚS nauczyciela logopedy z wymiaru 1,72 etatu za okres I-VI i IX XII/2014 (tj. 2879,91:12 x 10 m-cy x 1,72 etatu = 4127,87).

W roku 2015-2017 realizacja dotacji dotyczyła wynagrodzeń i pochodnych (zał. 1-4).

Z uwagi na to, iż dotacja powinna być wykorzystania w całości do przedsięwzięcia przyjęto kwotę planowaną, a nie kwotę wynikającą z list

plac na poszczególne osoby, która w poszczególnych miesiącach może się różnić z powodu np.: chorobowego, zmiany wysługi, zmiany dodatku motywacyjnego, zmiany stopnia awansu zawodowego czy ustania stosunku pracy.

2. 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 oraz 2017 r.”

Wraz z pismem Dyrektor MZOSiP przedstawił również imienne listy plac i raporty ubezpieczeniowe od powyższych pracowników oraz szacunkowe rozliczenie dotacji celowej za 2014-2016.

2014				
	§ 4010	§ 4110 (17,10%)	§ 4120 (2,45%)	Ogółem
	1 034,02	176,82	25,33	1 236,17
	638,49	109,18	15,64	763,31
	2 265,00	387,32	55,49	2 707,81
	3 444,68	589,04	84,39	4 118,11
	4 719,61	807,05	115,63	5 642,29
	3 895,80	666,18	95,45	4 657,43
	3 900,80	667,04	95,57	4 663,41
	4 316,80	738,17	105,76	5 160,73
	3 800,80	649,94	93,12	4 543,86
Przebieganie miesięcznie	28 016,00	4 790,74	686,39	33 493,13
Za okres I-XII 2014	336 192,00	57 488,83	8 236,70	401 917,54

2015				
	§ 4010	§ 4110 (17,10%)	§ 4120 (2,45%)	Ogółem
	2 151,75	367,95	52,72	2 572,42
	943,75	161,38	23,12	1 128,25
	582,75	99,65	14,28	696,68
	582,75	99,65	14,28	696,68
	3 900,80	667,04	95,57	4 663,41
	3 900,80	667,04	95,57	4 663,41
	3 900,80	667,04	95,57	4 663,41
	4 356,80	745,01	106,74	5 208,55
	3 900,80	667,04	95,57	4 663,41
	2 092,65	357,84	51,27	2 501,76
		607,20		607,20
Ogółem miesięcznie przebieganie	26 313,65	5 106,83	644,68	32 065,17
Za okres I-XII 2015	315 763,80	61 282,01	7 736,21	384 782,02

66

2016				
	§ 4010	§ 4110 (17,10%)	§ 4120 (2,45%)	Ogółem
	4 090,20	699,42	100,21	4 889,83
	3 938,00	673,40	96,48	4 707,88
	4 371,80	747,58	107,11	5 226,49
Ogółem miesięcznie przeksięgowanie	12 400,00	2 120,40	303,80	14 824,20
Za okres I-XII 2016	148 800,00	25 444,80	3 645,60	177 890,40

Porównano przedstawione przez Dyrektora MZOSiP wyliczenia dotyczące planowanych (szacunkowych) kwotę wydatków na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych z faktycznie dokonanymi:

Razem planowane wynagrodzenia 9 nauczycieli za okres I-XII/2014 roku tj. 28 016,00 zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	336192,00
RAZEM	336 192,00
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4010	336 192,00
różnica	0,00

Razem planowane składki ZUS 9 nauczycieli za okres I-XII/2014 roku tj. 4 790,74zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	57 488,83
RAZEM	57 488,83
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4110	57 489,00
różnica	0,17 zł

Razem planowane składki FP od wynagrodzeń 9 nauczycieli za okres I-XII/2014 roku tj. 686,39zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	8 236,70
RAZEM	8 236,70
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4120	8 237,00
różnica	0,30 zł

Razem planowane wynagrodzenia 10 nauczycieli za okres I-XII/2015 roku tj. 26 313,65 zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	315 763,80
RAZEM	315 763,80
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4010	315 764,00
różnica	0,20 zł

Razem planowane składki ZUS od wynagrodzeń 10 nauczycieli za okres I-XII/2015 roku tj. 5106,83zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	61 282,01
RAZEM	61 282,01
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4110	61 282,00
różnica	0,01 zł

Razem planowane składki FP od wynagrodzeń 10 nauczycieli za okres I-XII/2015 roku tj. 644,68 zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	7 736,21
--	----------

RAZEM	7 736,21
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4120	7 736,00
różnica	0,21 zł

Razem planowane wynagrodzenia 3 nauczycieli za okres I-XII/2016 roku tj. 12400,00zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	148 800,00
RAZEM	148 800,00
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4010	148 800,00
różnica	0,00 zł

Razem planowane składki ZUS od wynagrodzeń 3 nauczycieli za okres I-XII/2016 roku tj. 2120,40zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	25 444,80
RAZEM	25 444,80
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4110	25 444,00
różnica	0,80 zł

Razem planowane składki FP od wynagrodzeń 3 nauczycieli za okres I-XII/2016 roku tj. 303,80zł x 12 m-cy (w tym pracowników płaconych z zad. 085) – zgodnie z przedłożonym załącznikiem nr 1 do wyjaśnienia	3 645,60
RAZEM	3 645,60
Kwota faktycznie wydatkowana, wynikająca z dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 130 § 4120	3 646,00
różnica	0,40 zł

Ponadto czynnościom kontrolnym w ramach zadania. 085 (dotacji celowej) objęta została ewidencja konta 980 zad. 085 w podziew na paragrafy za lata 2014-2017.

Ustalono, iż zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Zarządzeń Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta,
- Upoważnień do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie bieżących wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej – udzielonego przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój kierownikowi jednostki.

Wydatki ponoszone były na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki zgodnie z zapisami art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

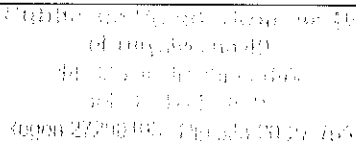
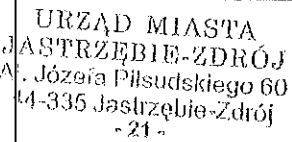

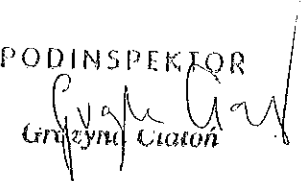
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju – mgr Elżbieta Adamowicz po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 10 kwietnia 2018 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 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. Program szkolenia wstępnego z zakresu BHP.
2. Wykaz nauczycieli i pracowników obsługi i administracji.
3. Decyzja nr 4/2014 z 25.04.2014r.
4. Karty kontowe 130-80104 § 4010,4110, 4120, 4300, 4440 za 2014 rok.
5. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 08.01.2018r.
6. Decyzja nr 5/2015 z 29.04.2015r.
7. Karty kontowe 130-80104 § 4010,4110, 4120 za 2015 rok.
8. Decyzja nr 6/2016 z 17.06.2016r.
9. Karty kontowe 130-80104 § 4010,4110, 4120 za 2016 rok.
10. Decyzja nr 11/2017 z 05.06.2017r.
11. Karty kontowe 130 § 4010,4110, 4120 za 2017 rok.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 423 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębie-Zdrój  mgr Elżbieta Adamowicz		
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 10 kwietnia 2018r.