DUK.0914-0019/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 9 w Tychach w dniach od 15.10.2009 r. do 5.11.2009 r. przez [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0019/09 z dnia 12.10.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr 0150/535/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2000 r. w sprawie likwidacji niektórych zakładów budżetowych i powołania w ich miejsce jednostek budżetowych,
- Statut Przedszkola nr 9 w Tychach obowiązujący od dnia 18.11.2008 r.,

- Regulamin Pracy Przedszkola nr 9 w Tychach obowiązujący od dnia 9.06.2009 r. wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 5/2009 z dnia 25.05.2009 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 1.03.2006 r. wraz z aneksem,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 4/2009 z dnia 20.05.2009 r.,
- Regulamin organizacyjny Przedszkola nr 9 wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 9 z dnia 21.12.2006 r.,
- Polityka bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych w Przedszkolu nr 9 w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 9 w Tychach wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2009 z dnia 2.01.2009 r.,
- Polityka rachunkowości Przedszkola nr 9 w Tychach wprowadzona przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 1.01.2007 r. wraz z aneksami,
- Regulamin kontroli wewnętrznej w Przedszkolu nr 9 w Tychach z dnia 26.01.2006 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole nr 9 jest przedszkolem publicznym.

W przedszkolu utworzone są 4 oddziały.

Organami przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada pedagogiczna,
- Rada rodziców.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, a w szczególności:

- prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstaw programowych wychowania przedszkolnego,
- wspomaga indywidualny rozwój dziecka,

- sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,
- kształtuje właściwą hierarchę wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowanie,
- wspiera rozwój duchowy, moralny, kulturalny i społeczny dziecka,
- wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno-kulturalnej i przyrodniczej,
- wspiera rozwój fizyczny i psychiczny każdego dziecka, dba o jego harmonijny przebieg,
- zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,
- wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
- sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą,
- współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka i przygotowaniu do nauki szkolnej.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości obowiązki prowadzenia rachunkowości Przedszkola powierzone są Miejskiemu Zarządowi Oświaty w Tychach z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzanie inwentaryzacji w formie spisu z natury. W MZO gromadzone są również i przechowywane dokumenty księgowe Przedszkola przez okres 5-ciu lat.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 9 w Tychach od dnia 01.09.2003 r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 9 w Tychach od dnia 1.01.2006 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za trzy pierwsze miesiące 2008 r.,
- Sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2008 r.,

- Sprawozdanie budżetowe Rb-34 za 2008 r.,
- Sprawozdania finansowe za 2008 r. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r.,
- Listy płac, karty wynagrodzeń, dokumenty na podstawie, których ustalono wysokość wynagrodzenia losowo wybranych pracowników,
- Rachunek dochodów własnych wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 144.326,58 zł co stanowi 22,75 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za lipiec, sierpień i wrzesień 2009 roku,
- Sprawozdania budżetowe Rb-N i RB-Z za III kwartał 2009 r.,
- Wydatki poniesione z rachunku bieżącego jednostki w okresie od 1.01.2009 r. do 31.09.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 117.146,89 zł co stanowi 11,65 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość budżetowa

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2008 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 634.393,82 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 631.594,52 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 2.664,30 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 135 zł,

oraz zobowiązania w łącznej kwocie 39.725,31 zł,
W pierwotnym planie finansowym jednostki przewidziano wydatki na poziomie 606.999 zł, docelowo plan wydatków uległ zwiększeniu do kwoty 635.181 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 r. jednostka wykazała wykonanie dochodów z tytułu:

- Wpływu z usług § 0830 dotyczących opłaty stałej za przedszkole w kwocie 116.105 zł ,
- Odsetek § 0920 w kwocie 1.493,60 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 654,28 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z jednostka nie posiada zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.
W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2008 r. wykazano depozyty na żądanie w kwocie 11.451,40 zł.
W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S, za miesiące styczeń, luty i marzec 2008 r. oraz Rb-N, Rb-Z za pierwszy kwartał 2008 r.

Weryfikacji poddano również sprawozdanie finansowe za 2008 r. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazano nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje o wartości 17.552,92 zł. Jednostka otrzymała z Urzędu Miasta urządzenia zabawowe na plac zabaw o wartości 17.552,92 zł (dowód OT nr 2/2008 z dnia 28.11.2008 r.).
Ponadto jednostka poniosła wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 4.500 zł z § 6060 dotyczące nabycia kserokopiarki na podstawie faktury nr 149/W/2008 z dnia 30.01.2008 r. (dowód OT nr 1/2008 z dnia 8.02.2008 r.).
W sprawozdaniu z przyznanych przez jednostki organizacyjne miasta Tychy ulg w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa zgodnie z załącznikiem nr 2 do Uchwały Rady Miasta Tychy nr 0150/XLVIII/894/06 z dnia 29.06.2006 r. wykazano za okres od 1.01.2008 r. do 30.06.2008 r. umorzenie należności głównej w kwocie 544,50 zł i odsetek w wysokości 135,22 zł.
Umorzeń dokonano na podstawie decyzji Dyrektora Przedszkola z dnia 30.06.2008 r., w których w podstawie prawnej powołano się m.in. na art. 104 ustawy z dnia 14.06.1960 r.

Kodeks postępowania administracyjnego i orzeczono po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym o umorzeniu należności pieniężnych. W decyzjach podano ponadto informację o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w terminie 14 dni od daty doręczenia. **Decyzje noszą znamiona decyzji administracyjnej natomiast w uchwale Rady Miasta Tychy nr 0150/XLVIII/894/06 z dnia 29.06.2006 r. w słowniku określono, iż przez decyzje rozumie się wyrażone na piśmie oświadczenie woli uprawnionego organu lub gminnej jednostki organizacyjnej** w sprawie umorzenia, odroczenia terminu zapłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnej.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 1.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 556.969,32 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola" w kwocie 554.534,47 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 2.434,85 zł,

oraz zobowiązania w łącznej kwocie 2.450,00 zł.

Jednostka w pierwotnym planie na 2009 rok miała przewidziane wydatki w kwocie 730.678 zł, plan finansowy do dnia 30.09.2009 r. został zwiększony do kwoty 735.747 zł.

Przedszkole nr 9 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2009 r do 30.09.2009 r. wykazało dochody z tytułu:

- Wpływu z usług § 0830 dotyczące opłaty stałej i opłat za żywienie w kwocie 151.439,45 zł oraz zaległości w kwocie 855,00 zł i nadpłaty w kwocie 240 zł,
- Odsetek § 0920 w kwocie 1.019,78 zł oraz zaległości w kwocie 1,71 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 5.734,09 zł dotyczących nadpłaty w rozrachunkach z MZBM oraz prowizji płatnika,
- Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych § 2400 w kwocie 12,71 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za III kwartał 2009 r. jednostka nie posiada zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2009 r. wykazano depozyty na żądanie w kwocie 51.056,61 zł, należności wymagalne w kwocie 240 zł oraz pozostałe należności w kwocie 615 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za lipiec, sierpień i wrzesień 2009 roku z danymi

wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentami źródłowymi dotyczącymi planów finansowych.

Weryfikując sprawozdania budżetowe za ww. okresy stwierdzono zgodność sporządzania sprawozdań z obowiązującym rozporządzeniem oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych wypłaconych w 2008 r.
Liczba etatów pracowników administracji i obsługi zgodnie z planem finansowym na 2008 r. wynosiła 7,12 etatu, na okres od stycznia do sierpnia 2008 r. liczba etatów nauczycieli wynosiła 9,68 etatu, a na okres od września do grudnia 2008 r. wynosiła 9,61 etatu.
Jednostka poniosła wydatki na wynagrodzenia ujęte w § 4010 w kwocie 406.966,08 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 27.819,93 zł oraz wydatki związane z obciążeniami wynagrodzeń w ramach § 4110 w kwocie 64.649,07 zł oraz § 4120 w kwocie 10.212,77 zł.
Zasady wynagradzania pracowników w kontrolowanej jednostce w 2008 r. regulował:

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 1.03.2006 r. wraz z aneksem,
- Uchwała nr 0150/XIV/285/07 Rady Miasta Tychy z dnia 29.11.2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2008 rok.

Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2006 Dyrektora Przedszkola nr 9 w Tychach z dnia 1.03.2006 r. w § 10 **wskazano, iż pracownikom administracji zatrudnionym na stanowisku intendenta przysługuje dodatek kasjerski z tytułu pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu. Wysokość dodatku ustalana jest procentowo od 5% do 20% i wynosi:**

- do 2 oddziałów z żywieniem 5%,
- do 3 oddziałów z żywieniem 10%,
- do 4 oddziałów z żywieniem 15%,
- od 5 oddziałów z żywieniem 20%.

Dodatek został wprowadzony w związku z pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 23.05.2002 r. skierowanym do Dyrektorów Przedszkoli i Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tychach. W piśmie zobowiązano dyrektorów do wydania zarządzeń wprowadzających zmiany w obowiązujących na terenie placówek regulaminach wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami. MZO w piśmie powołał się na zmianę przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz.708, z późn. zm.).

Zdaniem kontrolujących ww. przepisy nie umożliwiały wprowadzenia takiego składnika wynagrodzenia jak dodatek kasjerski.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym do zakresu działań i kompetencji intendenta należy m.in. odpowiedzialność za powierzone pieniądze, czeki gotówkowe i inne wartości zgodnie z przepisami zawartymi w polityce rachunkowości Przedszkola nr 9 i w instrukcji kasowej działalności Przedszkola nr 9 w Tychach.

Obecnie w § 4 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowie o pracę w Przedszkolu nr 9 w Tychach wprowadzonego Zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora Przedszkola nr 9 z dnia 20.05.2009 r. wskazano, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta przysługuje dodatek funkcyjny. Wysokość dodatku funkcyjnego ustala pracodawca zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 2 biorąc pod uwagę złożoność powierzonych zadań oraz zakres odpowiedzialności. W tabeli wysokości dodatku ustalona została procentowo w stosunku do płacy zasadniczej i uzależniona od ilości oddziałów żywieniowych w przedszkolu:

- do 2 oddziałów 5%,
- przy 3 oddziałach 10%,
- przy 4 oddziałach 15%,
- od 5 oddziałów 20%.

W regulaminie wymieniono następujące stanowiska pracownicze: starszy intendent, starszy rzemieślnik - kucharz, pomoc nauczyciela, konserwator, pomoc kuchenna, woźna. **Dla starszego intendenta wg VI kategorii zaszeregowania wskazano minimalne wymagania kwalifikacyjne tj. wykształcenie średnie i staż pracy 5 lat, co jest niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r., Nr 50, poz. 398) zgodnie z którym minimalne wymagania kwalifikacyjne dla starszego intendenta**

zatrudnionego w samorządowej jednostce organizacyjnej wymagane jest wykształcenie wyższe i nie wymagany jest staż pracy.

Kontroli poddano wynagrodzenia 6 pracowników, w tym 3 nauczycieli: dyplomowanego, mianowanego, kontraktowego oraz pomocy nauczyciela, kucharki i woźnej.
Sprawdzono:

- wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 78.852,95 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo oraz wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w wysokości 4.876,98 zł,
- wynagrodzenie trzech pracowników obsługi w łącznej wysokości 47.721,31 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, premię,
- nagrodę jubileuszową w kwocie 2.873,84 zł,
- nagrody dyrektora w łącznej kwocie 1.661,50 zł,
- odprawę emerytalną w kwocie 8.340 zł.

Zgodnie z regulaminem w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe tworzy się fundusz premiowy w wysokości, co najmniej 5% wynagrodzenia zasadniczego z przeznaczeniem na premie dla pracowników.
Weryfikacji poddano karty wynagrodzeń, listy płac, dokumenty na podstawie, których wypłacano poszczególne składniki wynagrodzenia.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe były wypłacane na podstawie wykazów nadgodzin ponadwymiarowych (wg projektu) i z tytułu doraźnych zastępstw sporządzanych za okresy miesięczne w trakcie miesiąca, którego dotyczyły. W toku czynności kontrolnych wyjaśniono, iż tylko godziny ponadwymiarowe (wg projektu) są wykazane za okres od początku do końca miesiąca natomiast godziny doraźnych zastępstw do dnia sporządzenia wykazu. **Taki sposób wykazywania godzin ponadwymiarowych (wg projektu) i z tytułu doraźnych zastępstw nie jest zgodny ze stanem faktycznym. Ponadto ustawodawca w art. 39 ust. 4 KN wyraźnie wskazuje, iż składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac,** wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3.

Z powyższego bezsprzecznie wynika fakt, iż wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe przysługuje wyłącznie za godziny faktycznie zrealizowane.
Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w ustalaniu, wyliczaniu i wypłacaniu należnych wynagrodzeń.

4.3. Kontrola rachunku dochodów własnych

W 2008 roku jednostka prowadziła rachunek dochodów własnych na podstawie:

- uchwały nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5.12.2006 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia,
- uchwały nr 0150/XXIV/519/08 Rady Miasta Tychy z dnia 30 października 2008 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

W Rb-34 za 2008 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
80104	0830 „Wpływy z usług”	75.978,00	63.389,70
80104	0920 „Pozostałe odsetki”	250,00	200,47
	Razem dochody:	**76.228,00**	**63.590,17**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	5.204,00	5.203,36
	Ogółem:	**81.432,00**	**68.793,53**
Wydatki			
80104	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	220,00	147,89
80104	4220 „Zakup środków żywności”	81.152,00	68.593,06
80104	4300 „Zakup usług pozostałych”	60,00	40,00
	Razem wydatki:	**81.432,00**	**68.780,95**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		12,58
	Ogółem:	**81.432,00**	**68.793,53**
		Stan na początku okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
	Należności netto	402,30	0,00
	Kwota odsetek od należności	67,82	0,00

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Stwierdzono ponadto, iż jednostka już w styczniu poniosła wydatek zakwalifikowany do § 4300 – zakup usług pozostałych w kwocie 40 zł, podczas gdy zgodnie z planem przewidziana była na te wydatki kwota 30 zł dopiero Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Przedszkola nr 9 z dnia 26.06.2008 r. dokonano przeniesienia z § 4220 na 4300 zwiększając limit wydatków w § 4300 do kwoty 60 zł.
Wydatki należy dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowy z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

Ponadto dokonano wyrywkowego sprawdzenia wydatków § 4220 oraz przychodów dotyczących pobranych opłat za wyżywienie.
Wyrywkowej kontroli poddano wpłaty na rachunek dochodów własnych:

- w kwocie 1.828,35 zł w dniu 11.01.2008 r. dotyczącej opłat za żywienie pobranych w dniach od 2.01.2008 r. do 9.01.2008 r. na podstawie kwitariuszy o numerach od 430871 do 430900,
- w kwocie 3.326,40 zł w dniu 11.01.2008 r. dotyczącej opłat za żywienie pobranych w dniach od 9.01.2008 r. do 10.01.2008 r. na podstawie kwitariuszy o numerach od 430701 do 430752.

Wyrywkowej kontroli poddano również rozliczenie zaliczek:

- z dnia 2.01.2008 r. w kwocie 3.500 zł rozliczonej fakturami na kwotę 3.260,04 zł. Pozostała różnica w kwocie 239,96 zł została zwrócona na konto w dniu 16.01.2008 r.,
- z dnia 15.01.2008 r. w kwocie 3.000 zł rozliczonej fakturami na kwotę 1.817,86 zł w dniu 28.01.2008 r. Następnie w dniu 29.01.2008 r. pobrano zaliczkę w kwocie 400,00 zł, którą rozliczono w dniu 31.01.2008 r. wraz z pozostałą różnicę z zaliczki z dnia 15.01.2008 r. Do rozliczenia przedłożono rachunki na łączną kwotę 1.340,09 zł i zwrócono na rachunek bankowy pozostałą zaliczkę w kwocie 242.05 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż opłaty za żywienie są pobierane przez intendenta na podstawie kwitariuszy przychodowych przez kilka dni, a następnie wpłacane przez niego na rachunek dochodów własnych. W raportach kasowych odzwierciedlających obrót gotówkowy wykazywano tylko pobrane zaliczki. Konto 101 – kasa nie odzwierciedla faktycznego obrotu gotówkowego, jaki ma miejsce

w jednostce, a dotyczącego pobieranych opłat za żywienie. Ponadto tak prowadzony i ewidencjonowany obrót gotówkowy jest niezgodny z obowiązującą w jednostce instrukcja kasową.

Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik do polityki rachunkowości ustala zasady funkcjonowania kasy dla działalności Przedszkola nr 9 prowadzonej w siedzibie MZO w Tychach. Wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi. Dowody kasowe muszą być zgodne z obowiązującymi przepisami. Dowodami kasowymi przychodowymi są:

- dowody wpłaty „KP" wystawiono przez kasjera po przyjęciu gotówki do kasy

- kwitariusze przychodowe.

Wszystkie formularze przychodowe wymienione powyżej są drukami ścisłego zarachowania i ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania.

Dowody wpłaty „KP" oraz kwitariusze przychodowe należy sporządzać w 3 egzemplarzach, przy czym pierwszą kopię przekazuje się (wraz z raportem kasowym) do działu księgowości.

Ponadto **bankowy dowód wpłaty służący do odprowadzenia gotówki** na właściwy rachunek **sporządza kasjer,** a kopie potwierdzoną przez bank **wraz z raportem kasowym przekazuje do księgowości.**

4.4. Kontrola wydatków poniesionych w 2009 r.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wydatki jednostki do dnia 30.09.2009 r. przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane
80104	3020	970,00	0,00
80104	4010	422.432,00	307.523,54
80104	4040	32.615,00	32.087,79
80104	4110	70.292,00	51.177,78
80104	4120	11.141,00	8.089,36
80104	4210	11.855,00	10.894,70
80104	4220	76.508,00	52.337,18
80104	4230	100,00	0
80104	4240	1.571,00	1.539,66
80104	4260	29.785,00	25.524,05
80104	4270	745,00	0,00
80104	4280	180,00	160,00
80104	4300	2.200,00	1.479,22
80104	4350	660,00	494,10
80104	4370	1.500,00	1.033,66

80104	4400	29.800,00	22.315,05
80104	4410	100,00	0,00
80104	4440	33.396,00	33.396,00
80104	4700	200,00	70,00
80104	4740	300,00	114,98
80104	4750	1.050,00	897,40
80104	6060	5.400,00	5.400,00
80104		**732.800,00**	**554.534,47**
80146	4210	500,00	225,60
80146	4240	320,00	223,00
80146	4700	2.127,00	1.986,25
80146		**2.947,00**	**2.434,85**
Razem		**735.747,00**	**556.969,32**

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 155.390,71 zł poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do września 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych o nr: 130-801-80104-4210, 130-801-80104-4220, 130-801-80104-4240, 130-801-80104-4260, 130-801-80104-4300, 130-801-80104-4400, 130-801-80104-4440, 130-801-80104-4700, 130-801-80104-6060, 130-801-80146-4210, 130-801-80146-4240, 130-801-80146-4700.

Poniesione przez jednostkę wydatki z poszczególnych paragrafów tj.:

- § 4210 – dotyczyły zakupu środków czystości, materiałów biurowych, wyposażenia, prenumeraty czasopisma dla dyrektora,
- § 4220 – dotyczyły zakup żywności i wody.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż zaliczka pobrana w dniu 20.04 2009 r. została rozliczona fakturami gotówkowymi miedzy innymi z dnia od 17.04.2009 r.

W ramach wydatków na żywność sprawdzono umowę nr 00504108 z dnia 2.12.2008 r. zawartą z Nestlle Waters Polska S.A. na okres jednego roku na dostawę wody pitnej dla dzieci oraz kolejną umowa nr 00143707 z dnia 1.03.2009 r.

- § 4240 – dotyczyły zakupu książek, klocków, układanek, zabawek, prenumeraty czasopisma „Bliżej Przedszkolaka”,
- § 4260 – dotyczyły zakupu gazu, wody, energii cieplnej i elektrycznej.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka zapłaciła po terminie tj. w dniu 3.03.2009 r. fakturę za gaz opiewającą na kwotę 449,28 zł z terminem płatności wyznaczonym do dnia 12.02.2009 r. Jednostka nie poniosła jednak konsekwencji wynikającej z nieterminowego uregulowania zobowiązania w postaci odsetek w kwocie 3,04 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie czynności kontrolnych faktura

dotarła do Przedszkola z opróżnieniem i została zatwierdzona pod względem merytorycznym w dniu 2.03.2009 r. Po interwencji wierzyciel odstąpił od egzekwowania należnych odsetek, czego dowodem jest korekta faktury.

- § 4300 – dotyczyły usług m.in. w zakresie wywozu nieczystości, kosztów wysyłki, zapłaty za abonament RTV, usługi obszycia wykładziny i transportu mebli.

Jednostka ponosi stałe wydatki za wywóz odpadów na podstawie umowy nr P9/02 zawartej z Przedsiębiorstwem Techniki Sanitarnej Alba Sp. z o.o. w dniu 28.02.2002 r. **Umowa ta została zawarta na czas nieokreślony.** W trakcie kontroli Dyrektor okazała trzy pisma (pierwsze z lutego 2008 r. skierowane do wykonawcy umowy, w których informowała o konieczności zmiany umowy). Jednakże do dnia kontroli niniejsza umowa obowiązuje.

Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obowiązujących przepisów tj. art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

- § 4400 – dotyczyły opłat czynszowych na rzecz MZBM,
- § 4700 – dotyczyły kursu doskonalenia zawodowego dla dwóch nauczycieli wczesna profilaktyka – Program „Cukierki”, seminarium - Organizacja Pracy Przedszkola zgodnie z nową podstawą programową, szkolenia grona pedagogicznego w zakresie agresji, nowej podstawy programowej, warsztatów „Malowanie na szkle”, szkolenia „Programy własne i planowanie dydaktyczne – jak je wybierać, pisać i dostosować do potrzeb i możliwości uczniów zgodnie z wymaganiami nowej podstawy programowej oraz pozostałych aktów prawnych, wdrażania programu edukacyjnego ministerialnego „Przyjaciele Zippiego” międzynarodowy program rozwijania kompetencji emocjonalno - społecznych dziecka, szkolenia BHP,

- § 6060 – dokonano zakupu urządzenia kuchennego wielofunkcyjnego w postaci szatkownicy i przystawki do siekania i mielenia mięsa, ryb i wyrabiania ciasta za kwotę 5.400 zł, na podstawie faktury nr FA/78/02/2009 z dnia 11.02.2009 r. (dokument OT nr 1/2009 z dnia 11.02.2009 r.).

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków, kart kontowych i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji budżetowej ponoszonych wydatków oraz dekretacji dokumentów.

Kontrolujący zwracają uwagę, aby odnotowywać na dokumentach źródłowych tj. fakturach datę wpływu do placówki.

Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 9 w Tychach z dnia 2.01.2009 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w regulaminie podano nieobowiązującą podstawę prawną tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 134 poz. 876), które straciło moc z dniem 1.01.2004 r.

Zgodnie z regulaminem środki ZFŚS są przeznaczane na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, a zwłaszcza na:

- Wypoczynek pracownika i jego rodziny,
- Świadczenia urlopowe,
- Pomoc finansową, w tym bezzwrotne zapomogi losowe,
- Pomoc materialną w formie rzeczowej,
- Działalność kulturalno – oświatową,
- Działalność sportowo – rekreacyjną,
- Pożyczki mieszkaniowe,
- **Bezzwrotną pomoc na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych.**

Ostatnie z wymienionych świadczeń wynikało z ww, rozporządzenia, które utraciło moc prawną.

Weryfikując dokumentację źródłową ustalono, iż w 2009 r. z ZFŚS:

- udzielono dofinansowania do wyjazdów na tzn. „zielone szkoły” w kwocie 720 zł
- udzielono pożyczek mieszkaniowych w łącznej kwocie 6.500 zł,
- wypłacono świadczenia urlopowe dla nauczycieli oraz wczasy pod gruszą dla pracowników i emerytów w łącznej kwocie 13.940,37 zł.

W regulaminie zapisano, iż pożyczki są oprocentowane w wys. 1% za każdy rok, a odsetki naliczane są w pierwszej racie z góry. W umowie określono wysokość oprocentowania na 3% w stosunku rocznym na trzy lata i wskazano odsetki w każdej racie.

Odpis ustalono w kwocie 33.396,00 zł. Pierwszą ratę odpisu w wysokości 25.047,00 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 26.05.2008 r., natomiast drugą ratę odpisu w kwocie 8.349,00 zł przekazano w dniu 28.09.2008 r. W trakcie czynności kontrolnych jednostka okazała kontrolującym dokument z dnia 23.10.2009 r. przekazany do MZO w związku z ponownym przeliczeniem odpisu. W pierwotnym ustaleniu odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami przejęto jako podstawę wyliczenia emerytury i renty w wysokości po rewaloryzacji za wszystkie 12 miesięcy zamiast za 10 miesięcy. To spowodowało zawyżenie odpisu o kwotę 54 zł.
Jednostka dysponowała środkami finansowymi z roku poprzedniego w kwocie 1.296,25 zł.

4.5. Kontrola pobierania dochodów budżetowych

Jednostka od 2009 r. prowadzi oddzielny rachunek dla gromadzenia dochodów budżetowych.
Poddano wyrywkowej kontroli pobieranie dochodów budżetowych przez przedszkole w postaci opłaty stałej i opłaty za żywienie.
Sprawdzono następujące wpłaty przekazane na konto dochodów budżetowych przez intendentkę:

- 13.349,45 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 12.01.2009 r. jako suma opłat stałych pobranych w dniach od 6.01.009 r do 9.01.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5789710 do 5789770,
- 2.564,00 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 14.01.2009 r. stanowiącą sumę opłat pobranych w okresie od 9.01.2009 r. do 12.01.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5789771 do 5789784,
- 61,20 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 31.01.2009 r na podstawie kwitariuszy z dnia 30.01.2009 r. o nr 316936 i 316937 (za żywienie personelu),

- 11.772,05 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 11.02.2009 r. stanowiącą opłaty pobrane w dniach od 6.02.2009 r. do 10.02.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5789859 do 5789900 i nr od 5789601 do 5789626,
- 561,00 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 1.02.2009 r. na podstawie opłaty pobranej w dniu 1.02.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5789627 do 5789629,
- 5,00 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 4.02.2009 r. na podstawie kwitariusza nr 5789630,
- 54 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 27.02.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 316938 do 316942 z dnia 27.02.2009 r.,
- 240 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 22.02.2009 r. jako należność główna i odsetki w kwocie 3,23 zł pobrane w dniu 22.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr 316623 i 5756169,
- 68 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 27.10.2009 r. jako opłaty za żywienie personelu pobrane na podstawie kwitariuszy o nr od 316966 do 316969 z dnia 27.10.2009 r.
- 12.660,50 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 8.10.2009 r. jako opłaty pobrane w dniach od 5.10.2009 r. do 8.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5756281 do 5756300 i o nr od 5756101 do 5756140,
- 5.780,00 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 14.10. 2009 r. jako opłaty pobrane w dniach od 8.10.2009 r. do 12.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5756141 do 5756168.

Jednostka nie ewidencjonowała pobieranych w gotówce dochodów budżetowych na koncie 101 – kasa. Wpływy nie były rejestrowane na bieżąco w urządzeniu księgowym, jakim jest raport kasowy. Ponadto tak prowadzony i ewidencjonowany obrót gotówkowy jest niezgodny z obowiązującą w jednostce instrukcja kasową.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 14.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 9 w Tychach
2.		[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 9 w Tychach
3.		[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy