

DUK.0914-0025/09

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 22 w Tychach w dniach od 12.11.2009 r. do 04.12.2009 r. przez ██████████ Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz ██████████ Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0025/09 z dnia 09.11.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008 i 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 22 w Tychach obowiązujący od dnia 01.02.2008 r.,
- Zarządzenie nr 10/2006 Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach z dnia 28.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,

- Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach z dnia 01.03.2006 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami,
- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach z dnia 01.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji kasowej wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 3/2009 Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach z dnia 20.05.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Regulamin zasad i kryteriów przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Przedszkola nr 22 obowiązujący od 01.01.2001 r.
- Regulamin Pracy obowiązujący od 01.03.2009 r.,

## **2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:**

Organami przedszkola są:

- dyrektor,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców.

Przedszkole finansowane jest z następujących źródeł:

- środków finansowych organu prowadzącego,
- opłaty rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.

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

1. wspomaga indywidualny rozwój dziecka,
2. sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,
3. kształtuje właściwą hierarchię wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowania,
4. wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno – kulturalnej i przyrodniczej,
5. zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,

6. wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
7. sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą,
8. przedszkole umożliwia naukę języka obcego, prowadzenie gimnastyki korekcyjnej, rytmiki, nauki pływania zgodnie z życzeniami rodziców,
9. współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka i przygotowuje do nauki szkolnej, umożliwia kontakt z pedagogiem, logopedą oraz innymi specjalistami Poradni Pedagogiczno – Psychologicznej.

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.

Zgodnie z planem finansowym na 2009 r. w przedszkolu utworzonych jest 6 oddziałów, a liczba dzieci wynosi 140.

### **2.3. Kierownictwo jednostki:**

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Przedszkola nr 22 w Tychach od dnia 01.09.2000 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 22 w Tychach od dnia 01.04.2007 r. do nadal.

## **3. Dokumentacja poddana kontroli**

### **3.1. Rok 2008**

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 158.215,64 zł co stanowi 18,8 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

### 3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2009 r. do 31.10.2009r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2009 r. do 31.10.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 117.478,94 zł co stanowi 11 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Sprawozdawczość jednostki

Przedszkole nr 22 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązane sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S wykazano:

- za 2008 r.

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
paragraf		
rozdział 80104		
3020	917 zł	916,92 zł
4010	490.559 zł	489.837,14 zł
4040	31.460 zł	31.454,01 zł
4110	76.258 zł	75.785,24 zł

Urząd Miasta Tychy,  
Wydział Kontroli,  
[www.umtychy.pl](http://www.umtychy.pl)

<b>4120</b>	11.916 zł	11.817,56 zł
<b>4210</b>	22.049 zł	22.049 zł
<b>4230</b>	150 zł	148,52 zł
<b>4240</b>	1.520 zł	1.519,82 zł
<b>4260</b>	18.804 zł	18.709,60 zł
<b>4270</b>	750 zł	749,22 zł
<b>4280</b>	530 zł	530,00 zł
<b>4300</b>	6.913 zł	6.569,27 zł
<b>4350</b>	720 zł	719,94 zł
<b>4360</b>	670 zł	515,42 zł
<b>4370</b>	1.250 zł	1.249,96 zł
<b>4400</b>	136.169 zł	136.166,64 zł
<b>4410</b>	50 zł	48,00 zł
<b>4440</b>	37.809 zł	37.809,00 zł
<b>4700</b>	320 zł	320 zł
<b>Razem</b>	<b>838.814 zł</b>	<b>836.915,26 zł</b>
<b>Rozdział 80146</b>		
<b>4700</b>	<b>2.770 zł</b>	<b>2.770 zł</b>
<b>Razem</b>	<b>841.584 zł</b>	<b>839.685,26 zł</b>

W wyniku wrywkowej kontroli przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- za okres od stycznia do października 2009 r.

<b>Klasyfikacja budżetowa</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wydatki wykonane</b>
<b>paragraf</b>		
<b>rozdział 80104</b>		
<b>3020</b>	986 zł	985,88 zł
<b>4010</b>	570.664 zł	484.138,11 zł
<b>4040</b>	36.824 zł	36.823,09 zł
<b>4110</b>	91.853 zł	68.942,08 zł

<b>4120</b>	14.552 zł	10.861,17 zł
<b>4210</b>	24.908 zł	24.242,88 zł
<b>4220</b>	96.315 zł	79.624,18 zł
<b>4230</b>	100 zł	0 zł
<b>4240</b>	2.183 zł	2.134,07 zł
<b>4260</b>	19.262 zł	15.997,97 zł
<b>4270</b>	900 zł	0 zł
<b>4280</b>	580 zł	220,00 zł
<b>4300</b>	6.500 zł	6.059,53 zł
<b>4350</b>	920 zł	768,50 zł
<b>4360</b>	700 zł	402,06 zł
<b>4370</b>	1.300 zł	985,70 zł
<b>4400</b>	141.306 zł	122.549,00 zł
<b>4410</b>	50 zł	0 zł
<b>4440</b>	43.209 zł	43.209,00 zł
<b>4700</b>	200 zł	200 zł
<b>4750</b>	850 zł	695,40 zł
<b>6060</b>	6.000 zł	6.000 zł
<b>Razem</b>	<b>1.060.162 zł</b>	<b>904.838,62 zł</b>
<b>Rozdział 80146</b>		
<b>4700</b>	<b>2.770 zł</b>	<b>2.770 zł</b>
<b>Razem</b>	<b>1.062.932 zł</b>	<b>907.608,62 zł</b>

W wyniku wrywkowej kontroli przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### 4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami zaksięgowanymi na kartach kontowych:

- 130-801-80104-4210 w kwocie 22.049 zł, w ramach którego zaksięgowano wydatki m. in. na: zakup szafy, regału, zmywarki, stołów kuchennych, mebli, wózka kelnerskiego, środków czystości, wykładziny, odkamieniacza i płynu do zmywarki, niszczarki.

- 130-801-80104-4400 w kwocie 136.166,64 zł, w ramach którego zaksięgowano wydatki dotyczące czynszu płaconego na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej „Oskard”. Do wglądu przedłożono umowę najmu nr 17/2006 zawartą z Tyską Spółdzielnią Mieszkaniową „Oskard” obowiązującą od dnia 01.04.2006 r. Przedmiotem umowy najmu jest budynek położony w Tychach przy ul. Dąbrowskiego 85 o łącznej powierzchni użytkowej 794 m<sup>2</sup> wraz z terenem przyległym – w granicach istniejącego ogrodzenia.

### **Nieprawidłowości**

- Jak wynika z instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce ustala ona zasady **funkcjonowania kasy dla działalności Przedszkola nr 22 prowadzonej w siedzibie Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.**

Z przedłożonej dokumentacji wynika natomiast, że opłaty za przedszkole pobierane są

w przedszkolu, a zebrane pieniądze są wpłacane do banku. Wszelkie zaliczki są pobierane w kasie MZO.

Ponadto jak wynika z kwitariuszy w dniu 08.02.2008 r. zebrano opłatę stałą w kwocie 4.485 zł, do banku wpłacono natomiast kwotę 4.455 zł. **Brakująca kwota 30 zł została wpłacona do banku dopiero w dniu 15.02.2008 r.**

- W dniu 13.05.2008 r. pracownik pobrał zaliczkę w kwocie 500 zł. W dniu 30.05.2008 r. dokonał rozliczenia ww. zaliczki w wyniku czego do zwrotu pozostała kwota 251,63 zł. **W dniu 30.05.2008 r. dokonano wpłaty kwoty 166,23 zł, a pozostałą kwotę 85,40 zł wpłacono dopiero w dniu 11.06.2008 r.**

### **4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od stycznia do października 2009 r.:**

Kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w okresie od stycznia do października 2009 r. z tytułu:

- wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-6060 w kwocie 6.000,00 zł poniesione w związku z zakupem zmywarki zgodnie z fakturą nr 56/05/2009 z dnia 12.05.2009 r.,
- zakupu usług pozostałych zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4300 w kwocie 6.059,53 zł. np. opłaty za wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków.

Jednostka przedłożyła do wglądu następujące umowy dotyczące wywozu nieczystości:

- numer 74/2008 z dnia 15.03.2008 r. zawarta z „Master” Sp. z o.o. Umowa zawarta była na okres od 1.04.2008 r. do 31.03.2009 r.
- numer 73/2009 z dnia 15.03.2009 r. zawarta z „Master” Sp. z o.o. Umowa zawarta na okres 1 roku.

### Wynagrodzenia

Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych wypłaconych w okresie od stycznia do października 2009 r.

Jednostka poniosła wydatki na wynagrodzenia ujęte w § 4010 w kwocie 484.138,11 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 36.823,09 zł oraz wydatki związane z obciążeniami wynagrodzeń w ramach § 4110 w kwocie 68.942,08 zł oraz § 4120 w kwocie 10.861,17 zł.

Zasady wynagradzania pracowników w kontrolowanej jednostce w 2009 r. reguluje:

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 01.03.2006 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 22 w Tychach Zarządzeniem 3/2009 z dnia 20.05.2009 r.
- Uchwała nr 0150/XXVII/596/09 Rady Miasta Tychy z dnia 29.01.2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy na 2009 rok.

Zgodnie z § 10 regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 01.03.2006 r. w przedszkolach **pracownikowi administracji zatrudnionemu na stanowisku intendenta przysługuje dodatek kasjerski z tytułu pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu. Wysokość dodatku ustalona jest procentowo w zależności od ilości oddziałów żywieniowych w przedszkolu i wynosi:**

- do 2 oddziałów 5 %,
- przy 3 oddziałach 10 %,
- do 4 do 5 oddziałów 15 %,
- od 6 oddziałów 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 zobowiązujących 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 póź. zm.).

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

Obecnie zgodnie z § 4 regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2009 z 20.05.2009 r. pracownikowi na stanowisku intendenta z tytułu powierzenia dodatkowych zadań (pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dzieci w przedszkolu) przysługuje dodatek specjalny w wysokości:

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

Za 2009 r. kontroli poddano wynagrodzenia 5 pracowników na stanowiskach: nauczyciela dyplomowanego, nauczyciela mianowanego, nauczyciela kontraktowego, pomocy nauczyciela, pomocy kuchennej.

Sprawdzono:

- wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 75.078,29 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo,
- wynagrodzenie dwóch pracowników obsługi w łącznej wysokości 30.341,12 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, premię.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 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 Nr 10 poz. 68).

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

## 5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDACTED] została poinformowany 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            2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[REDACTED] – Dyrektor Przedszkola nr 22 w Tychach
2.		[REDACTED] – po. Głównego Księgowego Przedszkola nr 22 w Tychach
3.		[REDACTED] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[REDACTED] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy