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 [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] 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:**

- [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 22 w Tychach od dnia 01.09.2000 r. do nadal,
- [redacted] – 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<br>paragraf<br>rozdział 80104 | Plan po zmianach | Wydatki wykonane |
|---|---|---|
| **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 |

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

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

- **<u>za okres od stycznia do października 2009 r.</u>**

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

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

W wyniku wyrywkowej 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 m² 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 umożliwiały 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 |