DUK.0914-0024/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 29 w Tychach w dniach od 15.10.2009 r. do 05.11.2009 r. przez [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0024/09 z dnia 12.10.2009 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 29 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach obowiązujący od dnia 27.05.2008 r.,

- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji kasowej wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 20/2008 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 23.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,
- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 11.03.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie nr 15/2009 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 14.10.2009 r. w sprawie Regulaminu Pracy,
- Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 25.05.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Zarządzenie nr 1a/2006 Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach z dnia 6.02.2006 r. w sprawie wprowadzenia do obiegu i stosowania instrukcji finansowej,
- Instrukcja kontroli i obiegu dokumentacji finansowej.

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. organizuje różne formy opieki, wychowania i edukacji,
2. wspomaga indywidualny rozwój dziecka oraz wspomaga rodziny w wychowaniu dziecka i przygotowuje go do nauki w szkole, a w przypadku dzieci niepełnosprawnych – wspomaga dzieci i rodziców w rozwoju i wychowaniu ze szczególnym uwzględnieniem stopnia i rodzaju niepełnosprawności,

3. zapewnia bezpieczne i higieniczne warunki pobytu dziecka w Przedszkolu i w trakcie zajęć organizowanych poza terenem Przedszkola w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o bezpieczeństwie i higienie,
4. zapewnia pełne bezpieczeństwo dzieciom podczas ich przyjmowania i odbioru,

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 arkuszem organizacyjnym Przedszkola nr 29 w placówce utworzonych jest 7 oddziałów, do których uczęszcza 142 dzieci.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 29 w Tychach od dnia 01.09.1994 r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 29 w Tychach od dnia 01.01.2007 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,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 94.432,06 zł co stanowi 6,9 % 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 30.10.2009 r.,
- Karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 146.366.41 zł co stanowi 8,6 % z planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Przedszkole nr 29 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 obowiązana 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 rozdział	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
80104	1.346.714 zł	1.340.232,02 zł
80146	6.100 zł	6.099,53 zł
85404	30.505 zł	29.897,98 zł

85415	140 zł	125 zł
Razem	**1.383.459 zł**	**1.376.354,53 zł**

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

Do wglądu przedłożono również sprawozdanie Rb-27S, zgodnie z którym dane za 2008 r. przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa **paragraf**	**Plan po zmianach**	**Dochody wykonane**
0830	180.000 zł	160.680,00 zł
0920	886 zł	2.713,42 zł
0970	132 zł	275,09 zł
Razem	**181.018 zł**	**163.668,51 zł**

- **Rb-28S za okres od stycznia do października 2009 r.**

Klasyfikacja budżetowa **rozdział**	**Plan po zmianach**	**Wydatki wykonane**
80104	1.654.167 zł	1.317.968,31 zł
80146	6.500 zł	6.306,81 zł
80195	2.900 zł	2.897,72 zł
85404	42.712 zł	32.812,04 zł
Razem	**1.706.279 zł**	**1.359.984,88 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 następującymi wydatkami:

- zakupem pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-4240 w kwocie 13.956,06 zł.

W ramach ww. wydatków zakupiono: ekran ścienny, wskaźnik laserowy, suszarkę do prac plastycznych, tablice korkowe, klocki, lalki, gry, tunel zygzak itp.

- szkoleniem pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zaksięgowane na karcie kontowej:

130-801-80104-4700 w kwocie 150,00 zł,

130-801-80146-4700 w kwocie 5.766,00 zł.

Pracownicy jednostki uczestniczyli m. in. w następujących szkoleniach:

- Jak przygotować wnioski na projekty dla przedszkoli, szkół realizowane z funduszy strukturalnych w latach 2007-2013,
- Terapia behawioralna,
- Analiza rysunku dziecka,
- Praca z dziećmi z zaburzeniami autystycznymi,
- BHP,

- odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaksięgowany na karcie kontowej:

130-801-80104-4440 w kwocie 72.278,00 zł,

130-854-85404-4440 w kwocie 2.282,00 zł.

Nieprawidłowości:

- Jak wynika z instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce ustala ona zasady **funkcjonowania kasy dla działalności Przedszkola nr 29 prowadzonej w siedzibie Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.**

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że opłaty za przedszkole pobierane są w przedszkolu, a zebrane pieniądze wpłacane do banku. Wszelkie zaliczki pobierane są natomiast w kasie MZO.

- Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że przyjmowane wpłaty z tytułu opłaty stałej wpłacane były do banku w następujących dniach np.

- w dniu **8.12.2008 r.** dokonano wpłaty do banku opłat stałych w kwocie 1.495 zł pobranych w okresie **od 1 do 8 grudnia 2008 r.**

- w dniu **12.12.2008 r.** dokonano wpłaty do banku opłat stałych w kwocie 6.890 zł pobranych w okresie **od 8 do 10 grudnia 2008 r.**
- w dniu **19.12.2008 r.** dokonano wpłaty do banku opłat stałych w kwocie 2.990 zł pobranych w okresie **od 15 do 19 grudnia 2008 r.**

4.3. 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 847.090.93 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 70.954,42 zł oraz wydatki związane z obciążeniami wynagrodzeń w ramach § 4110 w kwocie 128.016,92 zł oraz § 4120 w kwocie 19.715,88 zł.

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

- 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,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2006 z dnia 01.03.2006 r. wraz z aneksami,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 29 w Tychach Zarządzeniem nr 8/2009.

Zgodnie z § 12 regulaminu wynagradzania wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 01.03.2006 r. „w przedszkolach **pracownikom administracji zatrudnionym na stanowiskach 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 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 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 późn. zm.).

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

Obecnie zgodnie z regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 8/2009 z 25.05.2009 r. dodatek funkcyjny przysługuje pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta z tytułu pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dziecka w przedszkolu. Wysokość tego dodatku określona jest w załączniku nr 1 w wysokości:

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

Za 2009 r. kontroli poddano wynagrodzenia 6 losowo wybranych pracowników na stanowiskach: nauczyciela dyplomowanego, nauczyciela mianowanego, 2 nauczycieli kontraktowych, intendenta, pomocy kuchennej.

Sprawdzono:

- wynagrodzenia nauczycieli w kwocie 101.734,86 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo, dodatek za opiekuna stażu, dodatek funkcyjny oraz wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w wysokości 8.822,95 zł,
- wynagrodzenie dwóch pracowników obsługi w łącznej wysokości 35.808,60 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, premię.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe były wypłacane na podstawie wykazów nadgodzin ponadwymiarowych (wg projektu) sporządzanych za okres miesiąca w trakcie miesiąca, którego dotyczyły. Taki sposób wykazywania godzin ponadwymiarowych (wg projektu) 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, iż wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe przysługuje wyłącznie za godziny faktycznie zrealizowane.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2008 r.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2008 r.	54.697 zł
17.09.2008 r.	18.231 zł
23.12.2008 r.	1.632 zł
Razem:	**74.560 zł**

Ustalono, że wyliczenia odpisu na nauczycieli będących emerytami – rencistami dokonywano na podstawie ich oświadczeń ustnych, a nie na podstawie przedłożonych decyzji emerytalnych.

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzone środki przeznaczane są na dofinansowanie następującej działalności socjalnej, określonej w preliminarzu wydatków:

1. różnych form wypoczynku,
2. działalność kulturalno – oświatową,
3. świadczenia finansowe w formie pomocy finansowej i rzeczowej,
4. na cele mieszkaniowe.

Jak wynika z załącznika nr 3 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dofinansowanie do „zielonej szkoły" udzielane jest w wysokości 2/5 kosztów wyjazdu, bez uwzględnienia kryterium dochodowego.
Ponadto ustalono, że w kilku przypadkach przyznano bezzwrotną pomoc finansową bez uwzględnienia kryterium dochodowego, mimo, że w regulaminie określono przedziały dochodów i wysokość dofinansowania.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2008 r. środki zgromadzone na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,

- dofinansowanie do wypoczynku pracowników i emerytów,

- dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci,

- dofinansowanie do zielonej szkoły,

- zapomogi losowe,

- pomoc materialną w formie rzeczowej,

- pożyczki mieszkaniowe.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 11 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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [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 22.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Przedszkola nr 29 w Tychach
2.		[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 29 w Tychach
3.		[redacted] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy