DUK.0914-0023/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 19 w Tychach w dniach od 12.11.2009 r. do 4.12.2009 r. przez [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0023/09 z dnia 9.11.2009 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 19 w Tychach obowiązujący od dnia 17.11.2008 r.,

- Regulamin Pracy Przedszkola nr 19 w Tychach wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 15.03.2003 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 15.03.2006 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 20.05.2009 r.,
- Regulamin organizacyjny Przedszkola nr 19 wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 4/2006 z dnia 21.12.2006 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 19 w Tychach,
- Polityka rachunkowości Przedszkola nr 19 w Tychach wprowadzona przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2007 z dnia 1.01.2007 r. wraz z aneksami,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole nr 19 jest przedszkolem publicznym.

W przedszkolu utworzono 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.

2.2. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] - Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach od dnia 1.09.2003 r. do 31.08.2009 r.,
- [redacted] - Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach od dnia 1.09.2008 r. do 31.08.2009 r.,
- [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach od dnia 1.09.2009 r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 19 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 IV 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.,
- Wydatki poniesione z rachunku bieżącego jednostki w okresie w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową,
- Rachunek dochodów własnych wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 67.658,59 zł co stanowi 9,7 % 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 sierpień, wrzesień i październik 2009 roku,
- Sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z za III kwartał 2009 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2009 r. do 31.10.2009 r.,
- Listy płac, karty wynagrodzeń, dokumenty na podstawie, których ustalono wysokość wynagrodzenia losowo wybranych pracowników,
- Kwitariusze przychodowe na podstawie, których pobierano opłatę stałą i opłatę za żywienie w miesiącu marcu 2009 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 100.845,83 zł co stanowi 11,8 % 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 698.201,07 zł w ramach następujących rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 695.673,82 zł,

- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 2.400 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 128 zł

oraz zobowiązania w łącznej kwocie 35.900,07 zł.
W pierwotnym planie finansowym jednostki przewidziano wydatki na poziomie 684.450 zł, docelowo plan wydatków uległ zwiększeniu do kwoty 701.531 zł.

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

- Wpływu z usług § 0830 dotyczących opłaty stałej za przedszkole w kwocie 107.715,00 zł,
- Odsetek § 0920 w kwocie 1.641,60 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 141,40 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 11.537,21 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 czwarty 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 20.000 zł. Urząd Miasta przekazał jednostce dowodem PT o nr 36/2008 r. z dnia 30.10.2008 r. urządzenia zabawowe na plac zabaw.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 710.922,60 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 709.179 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 1.743 zł.

Jednostka w pierwotnym planie na 2009 rok miała przewidziane wydatki w kwocie 850.295 zł, plan finansowy do dnia 31.10.2009 r. został zwiększony do kwoty 856.743 zł.

Przedszkole nr 19 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r. wykazało dochody z tytułu:

- Wpływu z usług § 0830 dotyczące opłaty stałej i opłat za żywienie w kwocie 166.875 zł,
- Odsetek § 0920 w kwocie 1.617,59 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 103,54 zł,
- Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych § 2400 w kwocie 3,94 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 73.081,73 zł oraz pozostałe należności w kwocie 745 zł.
Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za sierpień, wrzesień i październik 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.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 67.658,59 zł poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do grudnia 2008 r. zaksięgowane na kartach kontowych o nr: 130-801-80104-4210, 130-801-80104-4300 130-801-80104-4440, 130-801-80104-6060, 130-801-80146-4700.

Poddane kontroli wydatki inwestycyjne dotyczyły zakupu patelni elektrycznej za kwotę 4.000 zł brutto na podstawie faktury nr 6/CS/2008 z dnia 21.01.2008 r. Środek trwały został wpisany do księgi inwentarzowej pod nr Dz VI/D-57. Wydatek został ujęty na koncie 080. Koszt montażu patelni elektrycznej poniesiony na podstawie faktury nr 7/CS/2008 z dnia 21.01.2008 r. opiewającej na kwotę 350,01 zł również został zakwalifikowany do wydatków § 6060.
W ramach § 4210 jednostka poniosła wydatki w wysokości 15.697,68 zł. Wydatki dotyczyły przede wszystkim zakupu środków czystości, artykułów biurowych, akcesoriów

kuchennych, podgrzewacza do wody, pompy do zmywarki, krajalnicy, odkurzacza, krzesełek i stolików, łóżeczek dziecięcych, tonera do kserokopiarki.
Weryfikacji poddano również wydatki dotyczące zakupu usług kwalifikowanych w § 4300. Wydatki te stanowiły w 2008 r. kwotę 5.960,90 zł i dotyczyły opłat za wywóz nieczystości, ścieków, przeróbki instalacji elektrycznej, kosztów wysyłki, przeglądu gaśnic, oraz montażu wentylatora.
Jednostka w ramach rozdziału dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w § 4700 poniosła wydatki w łącznej kwocie 1.850 zł związane z warsztatami wokalno tanecznymi, szkoleniem na kierowników wycieczek szkolnych oraz wdrażaniem programu edukacyjnego ministerialnego „Przyjaciele Zippiego"- międzynarodowy program rozwijania kompetencji emocjonalno- społecznych dziecka.
Podczas czynności kontrolnych sprawdzono umowę nr 31/2008 zawartą w dniu 20.01.2008 r. z Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master" Sp. z o.o. w Tychach na odbiór i transport odpadów komunalnych za wynagrodzeniem 42 zł netto za opróżnienie jednego pojemnika. Umowę zawarto na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej tj. faktur, rachunków, kart kontowych i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dekretacji i klasyfikacji budżetowej dokumentów.

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

W toku czynności kontrolnych stwierdzono:

- Dwukrotną zapłatę za fakturę nr 111/28004420 z dnia 13.02.2008 r. opiewającą na kwotę 12,45 zł dotyczącą zakupu książki p.t. Ozdoby i upominki na różne okazje. Raz w dniu 15.02.2008 r. w rozliczeniu zaliczki pobranej w dniu 12.02.2008 r. i ponownie przelewem w wyciągu bankowym nr 39 z dnia 28.03.2008 r.
- Uregulowanie z wydatków § 4260 zobowiązania wynikającego z faktury nr 5974080/89 z dnia 22.07.2008 r. za gaz, w której wskazano należność główną 245,83 zł i odsetki za nieterminowe wpłaty 0,12 zł. Faktura została w dniu 30.07.2008 r. w całości kwocie 245,95 zł zapłacona z rachunku przedszkola. Jednostka budżetowa winna terminowo regulować zobowiązania, a poniesione wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 19 w Tychach obowiązujący od dnia 19.12.2007 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w regulaminie podano nieobowiązującą podstawę prawną tj. ustawę z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.),

Zgodnie z regulaminem środki ZFŚS są przeznaczane na:

- wypoczynek pracownika i jego rodziny (świadczenia urlopowe, wczasy pod gruszą),
- dofinansowanie do wyjazdów dzieci pracowników na „zieloną szkołę",
- pomoc finansową w formie bezzwrotnej zapomogi losowej,
- paczki żywnościowe dla pracowników przebywających na zwolnieniu lekarskim powyżej 30 dni,
- pomoc finansową na cele mieszkaniowe (pożyczki na remont),
- dofinansowanie jesienno – zimowe,
- pomoc finansową na zakup wyposażenia szkolnego dla dzieci uczących się (nie dłużej jednak niż do ukończenia szkoły średniej lub do osiągnięcia 20 lat),
- dofinansowanie działalności kulturalno oświatowej,
- pomoc finansową dla emerytów.

W regulaminie zaznaczono, iż przyznawanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej osoby uprawnionej. Podstawą przyznania pomocy socjalnej jest wniosek osoby uprawnionej poparty oświadczeniem o dochodzie brutto na jednego członka rodziny (nie dotyczy to świadczeń urlopowych nauczycieli).

Jednocześnie w regulaminie zawarto zapisy nie uzależniające wysokości dofinansowania od kryterium określonego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych tj:

- **dofinansowania do wyjazdów na „zieloną szkołę" wynosi 30% kosztów poniesionych przez rodziców nie więcej jednak jak 300 zł,**
- **dofinansowanie na zakup wyposażenia szkolnego dla dzieci nie przekraczające 150 zł (należy przedłożyć rachunki),**
- **działalność kulturalno oświatowa od 15 zł do 25 zł.**

Udzielone w 2008 r. świadczenia dotyczyły:

- pożyczek mieszkaniowych w kwocie 4.000 zł,

- świadczeń urlopowych dla 10 nauczycieli w łącznej kwocie 6.701 zł netto,
- dofinansowania do „wczasów pod gruszą" dla 9 pracowników w łącznej kwocie 3.077 zł netto,
- zapomóg socjalnych dla 2 osób w łącznej kwocie 800 zł,
- dofinansowania zakupu wyposażenia szkolnego dla dzieci w łącznej kwocie netto 1.115 zł,
- **pomocy finansowej dla 14 emerytów i rencistów (byłych nauczycieli) w łącznej kwocie 6.183 zł netto i 11 emerytów i rencistów (byłych pracowników administracji i obsługi) w łącznej kwocie 2.322 zł netto. Przedłożony Regulamin nie zawiera uzasadnienia do wypłaty świadczeń w ww. wysokościach, a tym bardziej z zastosowaniem takiego rozgraniczenia.**
- **zapomóg socjalnych dla emerytów i rencistów w łącznej kwocie 4.725 zł. Wysokość przyznanych świadczeń nie wynika z Regulaminu gdyż nie określono w nim kryteriów przyznawania zapomóg dla emerytów i rencistów.**

Wysokość odpisu na ZFSŚ ustalono w kwocie 39.983,00 zł. Pierwszą ratę odpisu w wysokości 29.987 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 23.05.2008 r. natomiast pozostałą kwotę tj. 9.996 zł przekazano w dniu 17.09.2008 r. Do wyliczenia odpisu przyjęto przeciętną liczbę nauczycieli w przeliczeniu do etatu w wysokości 9,13 etatu, przeciętną liczbę pracowników administracji i obsługi w wysokości 7 etatów oraz 25 emerytów w tym 14 byłych nauczycieli z roczną wysokością emerytur ustaloną w kwocie 222.880,32 zł. **Z przedłożonych dokumentów dotyczących ustalenia podstawy naliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli stwierdza się nierzetelność. Wysokość emerytur czy rent ustalano, poza trzema przypadkami, na podstawie decyzji ZUS z 1.03.2008 r. (jako iloczyn przyznanej miesięcznej emerytury po waloryzacji i 12 miesięcy podczas gdy waloryzacja obowiązywała od marca). Wysokość pobieranej emerytury przez dwie osoby ustalono telefonicznie, a w jednym przypadku brak jest jakichkolwiek dokumentów (przyjęto wysokość miesięcznego świadczenia w kwocie 1.272,20 zł). Tak ustalona podstawa została wyliczona na kwotę 253.814,40 zł jednakże za podstawę wyliczenia odpisu przyjęto kwotę 222.880,32 zł.**
W dniu 22.12.2008 r. dokonano zwrotu kwoty 183 zł na rachunek podstawowy jednostki w związku z korektą odpisu do faktycznej liczby zatrudnionych nauczycieli.

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”	73.485,00	66.903,05
80104	0920 „Pozostałe odsetki”	250,00	227,70
	Razem dochody:	**73.735,00**	**67.130.75**
	Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	7.788,00	7.787,56
	Ogółem:	**81.523,00**	**74.918,31**
Wydatki			
80104	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	190,00	183,76
80104	4220 „Zakup środków żywności”	81.273,00	74.690,61
80104	4300 „Zakup usług pozostałych”	60,00	40,00
	Razem wydatki:	**81.523,00**	**74.914,37**
	Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	3,94
	Ogółem:	**81.523,00**	**74.918,31**
	Należności netto	600,75	0,00
	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	12,58	0,00
		826,47	

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, 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 po zmianie z dnia 30.06.2008 r. zwiększono limit wydatków w § 4300 do kwoty 60 zł.
W dniu 23.12.2008 r. pobrano zaliczkę w kwocie 183,76 zł, którą wydatkowano na zakup środków czystości na podstawie faktury z dnia 24.12.2008 r. podczas gdy zmiana planu polegająca na wprowadzeniu w ramach wydatków § 4210 nastąpiła w dniu 29.12.2008 r. W tym dniu zwiększono również wydatki § 4220 z kwoty 74.233 zł do kwoty 81.273 zł przy czym obroty w wydatkach § 4220 na dzień 22.12.2008 r. stanowiły już 74.298,30 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 3.820 zł w dniu 14.11.2008 r. dotyczącej opłat za żywienie pobrane w dniach od 3.11.2008 r. do 10.11.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5720963 do 5721320,
- w kwocie 1.110 zł w dniu 19.11.2008 r. dotyczącej opłat za żywienie pobrane w dniu 10.11.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5721321 do 5721337,
- w kwocie 740 zł w dniu 28.11.2008 r. dotyczącej opłat za żywienie pobrane w dniach od 18.11.2008 r. do 28.11.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5721338 do 5721347,
- w kwocie 4,24 zł w dniu 28.11.2008 r. dotyczącej odsetek od nieterminowych opłat za żywienie pobrane w dniach od 19.11.2008 r. do 28.11.2008r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5721545 do 5721549, od 5721560 do 5721564, 5721553 i 5721554,
- w kwocie 45 zł w dniu 28.11.2008 r. dotyczącej opłat za obiady personelu wg listy.

Wyrywkowej kontroli poddano również rozliczenie zaliczek:

- z dnia 3.11.2008 r. w kwocie 2.000 zł rozliczonej fakturami na kwotę 2.160,98 zł w dniu 12.11.2008 r. Różnica w kwocie 160,98 zł została wypłacona w RK nr 39/2008 w dniu 25.11.2008 r.,
- z dnia 12.11.2008 r. w kwocie 2.000 zł rozliczonej fakturami na kwotę 2.106,36 zł w dniu 18.11.2008 r. Różnicy w kwocie 106,36 zł została wypłacona w RK nr 39/2008 w dniu 25.11.2008 r.,

- z dnia 18.11.2008 r. w kwocie 2.000 zł rozliczonej fakturami na kwotę 1.791,38 zł w dniu 24.11.2008 r. Pozostała różnica w kwocie 208,62 zł wpłynęła na rachunek bankowy jednostki dopiero w dniu 28.11.2008 r.,
- z dnia 25.11.2008 r. w kwocie 2.000 zł rozliczonej fakturami na kwotę 2.174,33 zł w dniu **28.11.2008 r.** W dniu **27.11.2008 r**. wypłacono w RK nr 40/2008 różnicę w kwocie 174,33 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 dotyczącego pobieranych opłat za żywienie, jaki ma miejsce w jednostce. 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 19 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" wystawione 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 31.10.2009 r. przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane
80104	3020	828,00	828,00
80104	4010	431.446,00	361.372,80
80104	4040	27.793,00	27.791,31
80104	4110	69.569,00	53.893,10
80104	4120	11.025,00	8.372,40
80104	4210	28.026,00	21.505,56
80104	4220	90.956,00	67.173,31
80104	4230	23,00	22,21
80104	4240	1.571,00	1.454,24
80104	4260	19.213,00	15.824,31
80104	4270	296,00	292,80
80104	4280	280,00	220,00
80104	4300	7.000,00	5.607,07
80104	4350	800,00	658,00
80104	4360	620,00	454,62
80104	4370	1.100,00	888.73
80104	4410	60,00	60,00
80104	4440	39.960,00	39.960,00
80104	4700	400,00	400,00
80104	4740	200,00	122,74
80104	4750	800,00	695,40
80104		**853.966,00**	**709.179,60**
80146	4700	2.777,00	1.743,00
80146		2.777,00	1.743,00
Razem		**856.743,00**	**710.922,60**

Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych wypłaconych w okresie od 1.01.2009 r. do 31.10.2009 r.

Liczba etatów pracowników administracji i obsługi zgodnie z arkuszem organizacyjnym na 2009 r. wynosiła 7 etatów, a liczba etatów nauczycieli rok szkolny 2008/2009 wynosiła 8,41 etatu, a na rok szkolny 2009/2010 8,73 etatu.

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

- Uchwała nr 0150/XXVII/596/09 Rady Miasta Tychy z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy,
- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 15.03.2006 r. wraz z aneksami,

- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach Zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 20.05.2009 r.

Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2006 Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach z dnia 15.03.2006 r. **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%.

W oddziałach specjalnych dodatek, o którym mowa powyżej, liczony jest w wysokości 50% dodatku przysługującego w pozostałych oddziałach.

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 19 i w instrukcji kasowej działalności Przedszkola nr 19 w Tychach.

Obecnie w § 4 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowie o pracę w Przedszkolu nr 19 w Tychach wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Przedszkola nr 19 z dnia 20.05.2009 r. wskazano, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta z tytułu powierzenia funkcji

kasjera w zakresie obliczania, pobierania od rodziców i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dzieci w przedszkolu przysługuje dodatek funkcyjny określony w załączniku nr 2. W załączniku 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 księgowy, księgowa, starszy intendent, intendent, pomoc nauczyciela, pomoc administracyjna, kucharz, starszy rzemieślnik-kucharz, starszy konserwator, konserwator, rzemieślnik, pomoc kuchenna. Zgodnie z normami zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w przedszkolach określonymi zarządzeniu nr 0151/290/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17 kwietnia 2008 r. w sprawie założeń do opracowania arkuszy organizacji pracy szkół, przedszkoli i placówek oświatowych prowadzonych przez miasto Tychy na rok szkolny 2008/2009 dla przedszkola o 4 oddziałach przewiduje się na stanowisku woźnego 2 etaty. **W Regulaminie nie przewidziano takiego stanowiska. W toku czynności kontrolnych ustalono jednak, iż w Przedszkolu jest zatrudnionych dwóch pracowników na stanowisku woźnej.**

Kontroli poddano wynagrodzenia 4 pracowników w tym 2 nauczycieli dyplomowanych, intendenta i woźnej.

Sprawdzono:

- wynagrodzenia dwóch nauczycieli w kwocie 54.040,41 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo oraz wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w wysokości 5.572,11 zł,
- wynagrodzenie dwóch pracowników obsługi w łącznej wysokości 31.748,61 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, premię wysokości 8% i 15% dodatek funkcyjny,
- nagrody dyrektora w łącznej kwocie 2.500 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 6.984,70 zł.

Weryfikacji poddano karty wynagrodzeń, listy płac, dokumenty, na podstawie których wpłacano poszczególne składniki wynagrodzenia.

W **toku czynności kontrolnych stwierdzono w 2009 r. wypłacenie dodatku za wysługę lat w nienależnej wysokości tj. już od marca 2009 r. wypłacono pracownikowi dodatek w wysokości 14%, a z dokumentacji** wynika, że zmiana 13% na 14% miała nastąpić dopiero w czerwcu.

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.

4.5. 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 w miesiącu marcu 2009 r.

Sprawdzono następujące wpłaty przekazane na konto dochodów budżetowych przez intendentkę:

- 8.577,50 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 9.10.2009 r. jako suma opłat stałych pobranych w dniach od 1.10.2009 r do 8.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 8719376 do 8719400 i od 8718501 do 8718517 ,

- 5.795,00 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 13.10.2009 r. stanowiącą sumę opłat pobranych w okresie od 8.10.2009 r. do 9.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 8718518 do 8718545,
- 3.223,50 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 16.10.2009 r. stanowiącą sumę opłat pobranych w okresie od 13.10.2009 r. do 14.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 8718546 do 8718561 i od 8719177 do 8719192,
- 807,55 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 27.10.2009 r. stanowiącą opłaty oraz odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty pobrane w dniach od 16.10.2009 r. do 27.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 8719193 do 8719196 i od 8718562 do 8718565,
- 241,44 zł wpłacone na rachunek jednostki w dniu 30.10.2009 r. stanowiącą opłaty pobrane w dniu 29.10.2009 r. na podstawie kwitariuszy o nr 8719197 i 8718566,

Dochody zostały przekazane na rachunek bankowy w dniu 2.11.2009 r. w tym z tytułu opłat kwota 19.297,50 zł

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 Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch 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 23.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 19 w Tychach
2.		[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 19 w Tychach
3.		[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy