URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
ul. 11 Listopada 20
42-500 B E D Z I N

Kw. 0913-08/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim nr 12 w Będzinie przy ul. Radosnej nr 8.

Kontrolę przeprowadziła:
– mgr Halina Taratuta - Palimąka - Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej,
działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr OR.III .0113/III-87/09 z dnia 07.10.2009r do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 07.10.09 do 23.10.09 na podstawie Zarządzenia nr 155/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 07.10.2009r. w sprawie przeprowadzenia kontroli i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrola została wpisana do książki kontroli PM 12 pod numerem 18 .
Poprzednią kontrolę przeprowadził Referat Kontroli Wewnętrznej w 2006 r ,kontrolą ta objęto okres od stycznia 2006 do października 2006r , weryfikacji poddano następujące zagadnienia:
1.prawidłowość gospodarowania funduszem płac
2.gospodarka kasowa
3.ustalenia dodatkowe
W wyniku w/w kontroli wniosków pokontrolnych nie wydano.

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto okres od grudnia 2008r do września 2009r.

Tematyka kontroli:

Kontrola działalności finansowej Przedszkola Miejskiego nr 12 w Będzinie w okresie od grudnia 2008 do września 2009r zgodnie z art. 187 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz .2104 z późn.zm.) .

Zarządzeniem nr 4/2004 Dyrektora PM 12 wprowadzono m.in. następujące uregulowania wewnętrzne:
- polityka rachunkowości
–instrukcja magazynowa,
–instrukcja kasowa
–instrukcja obiegu i kontroli dokumentów
–zakładowy plan kont
–instrukcja inwentaryzacyjna
Zarządzeniem nr 1 /2009 z dnia 04.06.2009 Dyrektora PM nr12 wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych .

Dane ogólne:

Przedszkole Miejskie nr 12 w Będzinie przy ul.Radosnej 8 zostało utworzone na mocy uchwały nrXVII/212/99 Rady Miejskiej w Będzinie z 13.12.1999r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej -Przedszkole Miejskie nr 12 w Będzinie.Jednostka ta została utworzona z dniem 01.01.2000r,poprzez likwidację dotychczas istniejącego zakładu budżetowego - Przedszkole nr 12 i wyposażona w mienie po zlikwidowanym zakładzie budżetowym.

Do głównych zadań Przedszkola należy m.in.:

–wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka,

–sprawowanie opieki nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb oraz zgodnie z możliwościami przedszkola,

–współdziałanie z rodziną, pomagając jej w wychowywaniu dzieci i przygotowaniu ich do nauki w szkole,

–zapewnienie dzieciom warunków umożliwiających podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej,

–kształtowanie czynnej postawy dzieci wobec własnego zdrowia i bezpieczeństwa oraz rozwijanie ich sprawności ruchowej.

Dyrektorem Przedszkola nr 12 w Będzinie od dnia 01.09.1992r. - jest Pani mgr Izabela Niemczyk.

Do zadań dyrektora w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Przedszkola należy m.in. dysponowanie środkami finansowymi przedszkola i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie, gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych .

USTALENIA KONTROLI

Wykonanie wydatków w roku 2008 wyniosło: 649.970 zł z czego 5% stanowi 32.498 zł,wykonanie wydatków w m-cu grudniu 2008 wyniosło 56.965 zł ,co stanowi 8,5 % wydatków wykonanych w 2008r.

W planie na rok 2009 wykonanie wydatków przewidziano w wysokości 632.389 zł , z czego 5% stanowi 31.619 zł,wykonanie wydatków w okresie kontrolowanym tj.9 m-cy 2009 r wyniosło 505.583 zł,co stanowi 80 % przewidywanego wykonania wydatków w 2009r.

W celu zweryfikowania co najmniej 5% wydatków kontroli poddano następujące zagadnienia:

-1.prawidłowość sporządzenia bilansu za 2008rok

-2.inwentaryzacja

-3.dochody budżetu miasta z tyt.opłaty stałej za realizację świadczeń przekraczających podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz za przygotowanie posiłków za okres od stycznia 09 do września 2009

-4.prawidłowość gospodarowania funduszem płac

-5.gospodarka kasowa

1.*Prawidłowość sporządzenia bilansu*

Przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu za 2008rok wykazała, iż stan aktywów był równy stanowi pasywów Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto tj. po odjęciu umorzenia.

Na majątek obrotowy składały się :

- należności krótkoterminowe w tym:
  należności niewymagalne od pracowników z tyt. udzielonej pożyczki z ZFŚS
- należności niewymagalne z tyt.dostaw i usług
- środki pieniężne na rachunkach bankowych

Zobowiązania w bilansie wykazano jako krótkoterminowe ,niewymagalne i składały się na nie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług , uregulowane terminowo
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008r.
- rozliczenia z tyt. środków na wydatki i dochody budżetowe stanowią odsetki od środków na rachunku bankowym , przelew na r-k dochodów Gminy w dniu 02 .01.2009r

Sporządzenie bilansu poprzedzone było wykonaniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Bilans został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

2.Inwentaryzacja

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej,zatwierdzonej przez dyrektora PM nr 12.

Jak wynika z tej instrukcji poprzez spis z natury przeprowadza się inwentaryzację :

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych raz na 4 lata,
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego,
- materiałów w magazynie na koniec każdego roku obrotowego.

Zarządzeniem dyrektora PM 12 nr 1 /2008 w sprawie przeprowadzenia spisu z natury, powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespół spisowy.

- Środki pieniężne w gotówce

W dniu 31.12.2008r. powołany przez dyrektora jednostki kontrolowanej zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania , wyniki ujęto w protokole z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania. Stwierdzony stan gotówki w kasie jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu kasy. Stan druków ścisłego zarachowania oraz gotówki w kasie stwierdzony poprzez spis z natury zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji.

- Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez ING Bank Śląski zawiadomieniem z dnia 31.12.2008r.dot.potwierdzenia sald rachunków bankowych PM nr 12 w Będzinie .W bilansie wykazano stan środków zgodny ze stanem potwierdzonym przez bank wg stanu na 31.12.2008r.

-Inwentaryzacja magazynu

Spisu z natury stanu zapasów dokonano w dniu 31.12.2008r .Stan magazynu stwierdzony w wyniku dokonania spisu z natury jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu zapasów.

- Inwentaryzacja należności i zobowiązań .

Występujące na koniec 2008r :
należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia i weryfikacji salda
zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na 31.12.2008r dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów co potwierdza protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2008r, podpisany przez główną księgową. /załącznik nr 1/

3.Dochody budżetu miasta z tyt.opłaty stałej za realizację świadczeń przekraczających podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz za przygotowanie posiłków za okres od stycznia 2009 do września 2009

Kontrolę tą przeprowadzono w oparciu o dokumenty:
-Uchwała nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 r w sprawie:ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin
-Uchwała nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie:wprowadzenia zmian w uchwale nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
-Zarządzenie nr 0151/594/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 16.02.2007 roku w sprawie wykonania uchwały nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
-Zarządzenie nr 0151/54/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 22.12.2006 roku w sprawie wykonania uchwały nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
-umowy zawarte między dyrektorem przedszkola a rodzicami
-przypisy należności z tyt.opłaty stałej
- raporty kasowe z przyjęcia gotówki z tyt. opłaty stałej
-zwolnienia z opłaty stałej
-miesięczne sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2009.
-analitykę konta 221/należności z tyt.dochodów budżetowych / , zestawienie syntetyczne obrotów i sald za okres 9 m-cy 2009r ,obroty konta 130-rachunek bieżący dochodów budżetowych.
Weryfikacji poddano prawidłowość obliczenia przypisu kwoty należności z tyt.opłaty stałej oraz kwoty gotówki faktycznie otrzymanej i odprowadzonej do budżetu miasta z tego tytułu, kwoty zaległości lub nadpłaty. W okresie kontrolowanym przypisy należności zostały obliczone prawidłowo .Zaległości,nadpłaty nie wystąpiły. Przypisy,wpłaty z tyt. opłaty stałej na bieżąco wprowadzono do ewidencji na konta do tego celu służące. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.
Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2009.
Sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

4.Prawidłowość gospodarowania funduszem płac
Kontrolę przeprowadzono w oparciu m.in.o:
-Ustawę z dnia 26.01.1982 r Karta Nauczyciela /Dz.U.06.97.674 j.t.z późn.zm./
-Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy ./Dz.U. nr 22 poz.181z późn.zm./
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego/Dz.U.nr 146 poz.1222 z późn.zm./
-Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U.nr 50 poz.398 /
-uchwałę nr XVI/176/2007 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 26.11.2007 w sprawie: przyjęcia na rok 2008 regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania

nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach,szkołach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za:wysługę lat,motywacyjnego,funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ,a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze

- uchwałę nr XXXVII/599/2009 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 02.03.2009 w sprawie: przyjęcia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach,szkołach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za:wysługę lat,motywacyjnego,funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ,a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze

-uchwałę nr XVI/180/2007 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 26.11.2007 w sprawie :ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz przyjęcia propozycji dyrektorów przedszkoli,szkół i placówek oświatowo-wychowawczych dotyczącej wartości jednego punktu w złotych w celu opracowania tabel miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników nie będących nauczycielami ,zatrudnionych w przedszkolach,szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez miasto Będzin.

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń następujących nauczycieli i losowo wybranych pracowników administracyjnych od m-ca stycznia do września 2009r:

1.dyrektor
2.nauczyciel x 7
3.intendent
4.woźna
5.kucharka
6.pomoc kucharki
7.dozorca nocny x 2

Sprawdzeniem objęto: umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące,świadectwa pracy, karty wynagrodzeń, listy płac nauczycieli za miesiące:styczeń 2009r poz.ks.03/09 ;luty poz.ks.39/09,marzec poz.ks.88/09,kwiecień wyrównanie poz.ks.137/09 ;wrzesień poz.ks 326/09 ; listy płac pracowników administracji i obsługi za nast. miesiące 2009r:styczeń 09 poz.ks. 25/09 ,kwiecień poz.ks.162/09 ;czerwiec poz.ks.239/09 ;lipiec poz.ks.279/09 i 294/09; wrzesień poz.ks.354/09 , przelewy wynagrodzeń.

Weryfikacji poddano:

-staż pracy pracowników kontrolowanych - porównano, czy przydzielona stawka procentowa wysługi lat odpowiada stażowi pracy

-czy stawki poszczególnych składników wynagrodzeń zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami

-prawidłowość sporządzania zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby list płac, wykonywanych przy pomocy programu komputerowego

-czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w odpowiedniej wysokości naniesione na listę płac

-prawidłowość obliczenia wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli

-prawidłowość obliczenia dodatku nocnego

Wyszczególnienie uchybień w tym zakresie oraz prawidłowe obliczenie znajduje się w załącznikach nr 2, 3,4 do niniejszego protokołu.

5. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej zostały ujęte w instrukcji kasowej Przedszkola Miejskiego nr 12.

Odpowiedzialność materialną za prowadzenie kasy ponosi intendent ,w którego aktach osobowych znajduje się oświadczenia: o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o niekaralności.
W dniu 23.10.2009r o godz.13.00 Kontrolująca w obecności intendenta p.o.kasjera , przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania - protokół z tej kontroli stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.
Załączniki od nru 1 do nru 5 stanowią integralną część protokołu.
Załącznik nr 1 -protokół weryfikacji aktywów i pasywów na 31.12.2008
Załącznik nr 2 -obliczenie kwoty nadpłaty wyrównania wynagrodzenia nauczyciela
Załącznik nr 3-pismo dyrektora PM 12 dot. wyszczególnienia mylnego naliczenia godzin nocnych dozorców
Załącznik nr 4 -obliczenie nadpłaty za godziny nocne dozorców
Załącznik nr 5-protokół kontroli kasy z dnia 23.10.2009

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej .
Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi osobami .

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 12 Pani mgr Izabela Niemczyk, została poinformowana o przysługującym prawie podpisania niniejszego protokołu :
- z równoczesnym wniesieniem uwag i zastrzeżeń do jego treści - w przypadku wnoszenia uwag i zastrzeżeń należy je zamieścić na ostatniej stronie protokołu
- bez wnoszenia uwag i zastrzeżeń do treści

Będzin, dnia 03.11.2009

Strona kontrolowana

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 12
w BĘDZINIE
ul. Radosna 8
Tel. 267-57-59

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 12
w Będzinie
mgr Izabela Niemczyk

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Solipiwko
Kalina Solipiwko

Strona kontrolująca

...MIEJSKI W BĘDZINIE
...ERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
...l. 11 Listopada 20
...OC B E D Z I N

KIEROWNIK REFERATU
Kontroli Wewnętrznej
mgr Halina Taratuta-Palimąka