

## **Sprawozdanie z kontroli finansowej za 9 miesięcy 2008 roku przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 32 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 października 2008 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 03.11 - 17.11.2008 r. kontrolę finansową za 9 miesięcy 2008 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Radomiu, ul. Zientarskiego 3.

W wyniku kontroli stwierdzono:

### ***W zakresie dochodów:***

1. Przedszkole największe dochody budżetowe w kwocie 100.440,00 zł. (rozdz. 80104 § 0830) uzyskało z opłaty za świadczenia ponad podstawy programowe wychowania przedszkolnego.  
Sprawdzono prawidłowość i kompletność obciążeń z tytułu należnych w okresie objętym kontrolą dochodów budżetowych i stwierdzono, że należne dochody ustalone zostały w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z ilością dzieci korzystających z usług przedszkola ponad podstawy programowe oraz obowiązującą stawką odpłatności.
2. Dokonano kontroli w zakresie uzyskanych za 9 miesięcy 2008 r. dochodów pod względem zgodności z dokonanymi za te miesiące naliczeniami oraz terminowości ich pobierania i odprowadzania na rachunek bankowy Gminy Miasta Radomia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Pozostałe dochody w kwocie 150,00 zł. uzyskano z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 28 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa ( Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.). Uzyskane z tego tytułu dochody były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji PIT-4R za okres grudzień 2007 r.– sierpień 2008 r.

### ***W zakresie wydatków budżetowych:***

1. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.- 30.09.2008 r., były zgodne z ewidencją księgową.
2. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 189.189,77 zł. tj. 15,36 % ogółem poniesionych w okresie 9 miesięcy 2008 roku wydatków (1.231.514,91 zł.). Stwierdzono, że poniesione wydatki były celowe, oszczędne i związane z działalnością statutową przedszkola.
3. W § 3020 – „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” w lutym 2008r. przedszkole zrefundowało koszty wyżywienia personelu kuchennego za ten miesiąc na podstawie zestawienia ilości faktycznie przepracowanych dni przez personel kuchni w kontrolowanym miesiącu i ustalonego dla jednostki dziennego kosztu wyżywienia, z tym że jednostka dokonała pełnej

refundacji kosztów wyżywienia pracowników kuchni z konta podstawowego za dany miesiąc w dniu 26.02.2008 r., tj. przed zakończeniem żywienia w tym miesiącu.

4. Ze środków § 4140 – „ Wpłaty na państwowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych” w lutym 2008 roku wydatkowano kwotę wynikającą ze sporządzonej w dniu 05.02.2008 roku deklaracji DEK–I–b za styczeń 2008r. Wpłatę uregulowano w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm).
5. W § 4260 – „ Zakup energii” w lutym 2008 r. przedszkole poniosło wydatki w kwocie **12.071,78 zł.**, w tym: zakup energii elektrycznej,( 1.406,50 zł), wody (438,25 zł), energii cieplnej (9.878,37 zł), gazu (348,66 zł) zgodnie z wystawionymi fakturami i zawartymi umowami.
6. W wydatkowaniu środków w lutym 2008 r. w pozostałych paragrafach :
  - a) 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.187,58 zł.
  - b) 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 1.860,57 zł.
  - c) 4350 – „Zakup dostępu do sieci internetowej.” – 46,36 zł.;
  - d) 4370 – „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.” – 54,50 zł.;
  - e) 4700 – „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej” – 1.730,00 zł.
 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wszystkie skontrolowane faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone i zatwierdzone. Płatności dokonano w obowiązujących terminach.

7. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń w lutym 2008 r. dla losowo wybranych pracowników jednostki i stwierdzono.
  - a) Poszczególne składniki wynagrodzenia były właściwie udokumentowane tj. zgodne z wystawionymi angażami, decyzjami o wypłaceniu premii i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia – dodatki motywacyjne, dodatki funkcyjne;
  - b) Dla nauczycieli wysokość wynagrodzenia zasadniczego przyznawana była zgodnie z posiadanym przez nich stopniem awansu zawodowego, wymiarem czasu pracy oraz obowiązującymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego;
  - c) Dla pracowników objętych kontrolą dodatek za wysługę lat był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości ;
  - d) Dla pracowników administracji i obsługi stawki wynagrodzenia zasadniczego zostały ustalone w wysokościach odpowiednich dla przyznanych kategorii zaszerogowania i określonych w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącej załącznik Nr 1 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia. Kategorie

zaszeregowania zostały przyznane zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami określonymi w Załączniku Nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy;

e) Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały przyznane i wypłacone w wysokości funduszu naliczonego zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania Nauczycieli;

f) Wynagrodzenie dla dozorców za pracę w godzinach nocnych było ustalane i wypłacane w prawidłowej wysokości zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Ilość godzin nocnych wynikała z ewidencji czasu pracy w lutym 2008 r.

8. Jednostka w okresie styczeń - wrzesień 2008 r. terminowo regulowała zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz wobec Urzędu Skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

***W zakresie dochodów własnych:***

1. Kontrolowana jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych przedszkola jako jednostki budżetowej na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów ( Zarządzenie Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 1 w Radomiu z dnia 01.09.2006 r.).

2. W okresie 9 miesięcy 2008 roku przedszkole uzyskiwało przychody z tytułu:

- **101.356,50 zł.** - wpłat za wyżywienie w tym:
  - 96.507,60 zł. - wpłaty za żywienie dzieci,
  - 4.452,00 zł. - zwrot kosztów wyżywienia personelu kuchni,
  - 396,90 zł. – wpłaty za żywienie pracowników
- **9.308,00 zł** - wpłaty za zajęcia dodatkowe dzieci (rytmika)
- **6.510,00 zł.** – wpływy z najmu.

3. Kontrolą objęto przychody z tytułu wyżywienia dzieci uzyskane w maju 2008r. Stwierdzono, że opłaty za wyżywienie dzieci korzystających z trzech posiłków dziennie pobierane były zgodnie z ustaloną na zebraniu z rodzicami dzienną stawką żywieniową. W oparciu o zapisy na kwitariuszach w tym miesiącu znajdujących się w dokumentacji kasowej, w części dotyczącej opłat za żywienie oraz listy obecności dzieci, stwierdzono, że należność z tego tytułu ustalana była prawidłowo.

4. Wyrywkową kontrolą objęto realizację warunków umowy na prowadzenie zajęć z rytmiki w styczniu 2008 r., w wyniku której stwierdzono, że prowadzącemu zajęcia wypłacono wynagrodzenie zgodnie z umową, na podstawie przedstawionego rachunku oraz odprowadzono podatek i składkę zdrowotną .

5. W pierwszym półroczu 2008 roku jednostka na koncie dochodów własnych gromadziła środki pochodzące z opłat za wynajem – **4.480,00 zł.** - § 0750. Stwierdzono, że w pierwszym półroczu 2008 r. obowiązywało 12 umów

zawartych z osobami fizycznymi na wynajem placu położonego na terenie przedszkola z przeznaczeniem na parkowanie pojazdów. Umowy były kontrasygnowane przez Wiceprezydenta Miasta odpowiedzialnego za sprawy oświaty. Stwierdzono, że najemcy wnosili wpłaty w poszczególnych miesiącach w wysokości ustalonej w zawartych umowach najmu oraz obowiązującym terminie płatności, a tym samym przestrzegali zasad określonych w umowach najmu.

6. Na podstawie ewidencji wydatków prowadzonej do konta rachunku dochodów własnych ustalono, że w okresie 9 miesięcy 2008 r. przedszkole, oprócz wydatków na zakup artykułów spożywczych związanych z wyżywieniem w kwocie 107.012,84 zł. - § 4220 oraz wydatków na zakup usług w związku z prowadzonymi zajęciami dodatkowymi dla dzieci i obsługę muzyczną zabawy choinkowej w kwocie 4.973,50 zł. - § 4170, wydatkowało z konta dochodów własnych:

- a) 5.790,98 zł. – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).
- b) 76,00 zł. – na zakup pomocy naukowych (§ 4240).
- c) 1.744,00 zł. – na zakup usług pozostałych (§ 4300).
- d) 230,00 zł. – na szkolenie pracownika administracji (§ 4700)
- e) 712,14 zł. - na zakup akcesoriów komputer. programów i licencji (§ 4750).

Kontrolą objęto wydatki dokonane w I półroczu 2008 roku na łączną kwotę 1.107,14 zł., w tym : z § 4240 – „Zakup pomocy dydaktycznych, naukowych i książek”- 76,00 zł zakupiono książki ,które wpisano na stan inwentarzowy przedszkola; z § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zapłacono 244,00 zł za wynajem sali widowiskowej ; z § 4700 – 230,00 zł za szkolenie; z § 4750 – „ Zakup programów i licencji w tym akcesoriów komputerowych -557,14 zł. z tego:- 167,14 zł. – zakupiono tusz do drukarek. Stwierdzono, że do wydatków tego paragrafu zakwalifikowano kwotę 390,00 zł. za nowelizację programu Qwark, która powinna zostać zakwalifikowana do wydatków § 4300 – „ Zakup usług pozostałych”.

7. Zakupione środki żywności ewidencjonowane są na koncie 310 – „Materiały”, a starszy intendent przedszkola prowadzi analityczne kartoteki magazynowe dla każdego asortymentu środków żywności.
8. W oparciu o losowo wybrany raport żywieniowy z marca 2008 r. oraz kartoteki magazynowe dokonano kontroli pod względem zgodności zapisów w tych dokumentacjach. Nie stwierdzono rozbieżności.
9. Realizowana średnia miesięczna stawka żywieniowa w marcu 2008 r. nie odbiegała od stawki planowanej.

***W zakresie gospodarki kasowej:***

1. Sporządzano jeden raport kasowy dla poszczególnych rodzajów działalności.

2. Raporty kasowe były prowadzone z zachowaniem ciągłości okresów i zakańczane na ostatni dzień miesiąca;
3. Dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat oraz wypłat z kasy sporządzona była w sposób właściwy tj. była sprawdzona, zatwierdzona do wypłaty oraz zawierała podpisy osób pobierających środki pieniężne z kasy oraz oznaczenie numeru raportu kasowego i pozycji pod którą została zapisana operacja.

***W pozostałym zakresie:***

1. Sposób prowadzenia księgowości za pomocą programów komputerowych został określony w obowiązującej w jednostce Zakładowej Polityce Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PP Nr 1 z dnia 31.03.2005 r. z późniejszymi zmianami.
2. Ewidencja druków ściślego zarachowania prowadzona jest w sposób prawidłowy.
3. Ustalono, że w maju i we wrześniu 2008 r. przekazano na rachunek Funduszu kwoty stanowiące odpowiednio 75 % i 25 % naliczonego odpisu na Funduszu 2008 r., a tym samym zostały wypełnione postanowienia ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące terminów i wysokości przekazania środków.
4. W obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont ustalono, że do ewidencji środków pieniężnych w drodze, a więc środków pieniężnych znajdujących się między kasą jednostki a jej rachunkami bankowymi i odwrotnie służy konto 140 – „ Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”. Stwierdzono, brak dokonywania księgowania przez jednostkę na tym koncie.

**Zalecenia po kontroli finansowej przeprowadzonej za okres 9 miesięcy 2008 r. w Publicznym Przedszkolu Nr 1, w Radomiu ul. Zientarskiego 3.**

W wyniku kontroli finansowej za 9 miesięcy 2008 r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Radomiu przez inspektorów Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w dniach 03.11. – 18.11.2008 r. stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Przy klasyfikowaniu wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).
2. Refundować koszty wyżywienia pracowników kuchni za dany miesiąc z rachunku działalności podstawowej na rachunek dochodów własnych po zakończeniu okresu objętego żywnością w danym miesiącu.

**3.** Ewidencji środków pieniężnych w drodze z kasy do banku i z banku do kasy dokonywać na koncie księgowym 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu pierwszego według obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont.

Radom, dnia 26.01.2009 r.