

Sprawozdanie z kontroli finansowej za 9 miesięcy 2008 roku przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 8 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 34 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18 listopada 2008 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 19.11 - 10.12.2008 r. kontrolę finansową za 9 miesięcy 2008 roku w Przedszkolu Publicznym Nr 8 w Radomiu, ul. Królowej Jadwigi 17.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Przedszkole największe dochody budżetowe w kwocie 91.260,00 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 127,44 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.). oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z ustawą o ubezpieczeniach społecznych. Odprowadzone z tego tytułu dochody budżetowe były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach PIT-4R i ZUS P DRA 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 początku roku do dnia 30 września 2008 r., były zgodne z ewidencją księgową.
2. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 140.279,52 zł. tj. 18,12 % ogółem poniesionych w okresie 9 miesięcy 2008 roku wydatków (774.095,91 zł.).
3. W § 3020 – „Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” we wrześniu 2008r. przedszkole wydatkowało kwotę 431,75 zł. Dokonano refundacji kosztów wyżywienia personelu kuchennego za wrzesień 2008 r. Dokonana refundacja kosztów wyżywienia pracowników kuchni, wynikała z ilości dni

pracy pracowników (listy obecności) w okresie objętym żywnieniem oraz z ustalonego w jednostce dziennego kosztu wyżywienia – 5,50 zł.

4. Ze środków § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” we wrześniu 2008 r. wydatkowano **10.805,92 zł.** w tym m.inn:

- 1.187,70 zł. – zakupiono środki czystości;
- 8.576,60 zł. – zakupiono stoły i krzesła dla dwóch nowo utworzonych oddziałów przedszkolnych. Zakupione wyposażenie wpisano na stan inwentarzowy przedszkola.

Faktury zakupu były prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązania regulowano w obowiązujących terminach płatności.

5. W § 4260 – „ Zakup energii” we wrześniu 2008 r. przedszkole poniosło wydatki na zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody i gazu w kwocie **2.285,89 zł.** na podstawie wystawionych faktur

Faktury za wyżej wymienione usługi zostały wystawione zgodnie z zawartymi przez Przedszkole umowami.

6. W wydatkowaniu środków we wrześniu 2008 r. w pozostałych paragrafach :

- a) 4240 – „Zakup pomocy dydaktycznych, naukowych i książek” - 1.256,94 zł.
- b) 4300 – „Zakup pozostałych usług” – 1.452,73 zł.;
- c) 4350 – „Zakup dostępu do sieci internetowej.” – 59,78 zł.;
- d) 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.” – 251,82 zł.;
- e) 4430 – „Różne opłaty i składki” - 1.365,00 zł.;
- f) 4740 – „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.” – 59,10 zł.;
- g) 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.” – 32,00 zł.

nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń we wrześniu 2008 r. dla losowo wybranych pracowników i stwierdzono, że :

- a)** Poszczególne składniki wynagrodzenia były właściwie udokumentowane i 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, miarą 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 we wrześniu 2008 r.
8. Jednostka w okresie objętym kontrolą (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.
2. Kontrolą objęto przychody z tytułu wyżywienia dzieci uzyskane w marcu 2008 roku. Stwierdzono, że opłaty za wyżywienie dzieci korzystających z 3 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.
3. Naliczenie wyżywienia personelu kuchni zostało dokonane za dni obecności w pracy uprawnionych pracowników, co stwierdzono na podstawie list obecności w marcu 2008 r. Stwierdzono, że w tym miesiącu dokonano zaliczkowej refundacji pełnych kosztów wyżywienia personelu kuchennego za marzec 2008 roku z rachunku działalności podstawowej na rachunek dochodów własnych, przed zakończeniem okresu objętego żywieniem. Personel kuchenny korzystał z wyżywienia w marcu 2008 r. w okresie od 03.03.- 31.03.2008 r., a refundacji dokonano w dniu 28.03.2008 r. Podobnie postępowano w styczniu, lutym, kwietniu, maju i czerwcu 2008 r.
4. Kontrolą objęto realizację warunków umowy na prowadzenie zajęć muzycznych z rytmiki w pierwszym kwartale 2008 r.
Za zajęcia z rytmiki ustalono wynagrodzenie ryczałtowe płatne miesięcznie na konto osobiste zleceniobiorcy. Ustalono z rodzicami, że nieobecność dziecka w przedszkolu przez cały miesiąc zwalnia rodzica z obowiązku uiszczania za ten okres opłaty za zajęcia z rytmiki. Rodzice wnosili opłatę za zajęcia z rytmiki

w styczniu 2008 r. z góry za pierwszy kwartał 2008 roku. Prowadzącemu zajęcia wypłacono wynagrodzenie na podstawie przedstawionych przez niego rachunków, w wysokości zgodnie z umową . Stwierdzono, że jednostka dokonała przypisu należności za rytmikę za pierwszy kwartał 2008 r. w dniu 31.01.2008 r. dla 382 dzieci (po uwzględnieniu nieobecności 5 dzieci w styczniu 2008 r. przez cały miesiąc). Zgodnie z uchwałą Nr 277/2008 Rady Miejskiej z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Gminę Miasta Radomia, rodzice dokonują wpłat za przedszkole do 10 każdego miesiąca i podczas dokonywania tych opłat wnoszą również opłaty za zajęcia dodatkowe, jednostka powinna dokonać przypisu należności za rytmikę w pierwszym dniu pracy przedszkola w styczniu 2008 roku, natomiast odpisu należności dokonać na koniec pierwszego kwartału 2008 roku.

5. Kontrolą objęto realizację warunków umowy na prowadzenie zajęć tanecznych w maju 2008 r. Ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości kwoty uzyskanej z odpłatności od dzieci zapisanych w danym miesiącu pomniejszonej o 10 % . Prowadząca zajęcia wystawiła w dniu 29.05.2008 r. rachunek zgodnie z zawartą umową, który został sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty Wynagrodzenie netto przelano na konto osobiste prowadzącej zajęcia .
6. Kontrolą objęto realizację warunków umowy na prowadzenie zajęć z języka angielskiego w kwietniu 2008 r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości pomniejszonej o 2 zł. miesięcznie od każdego dziecka zapisanego na zajęcia, płatne w kasie po przedstawieniu rachunku przez zleceniobiorcę.
W kwietniu 2008 r. w zajęciach uczestniczyło 66 dzieci. Prowadzący przedstawił na koniec miesiąca rachunek, który został sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty. Wynagrodzenie netto zgodnie z zawartą umową wypłacono w kasie jednostki.
7. Kontrolą objęto wydatki rzeczowe dokonane w I półroczu 2008 roku na łączną kwotę 1.291,71 zł., w tym : w § 4210- 61,49 zł.; z § 4240 - 207,16 zł.; w § 4300 – **1.023,06 zł.** Wszystkie faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono, a zobowiązania regulowano w obowiązujących terminach płatności.
8. Zakupione środki żywności ewidencjonowane są na koncie 310 – „Materiały”, a starszy intendent przedszkola prowadzi analityczne kartoteki magazynowe dla każdego asortymentu środków żywności.
9. W oparciu o losowo wybrany raport żywieniowy z marca 2008 roku 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 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 PP Nr 8 Zakładowej Polityce Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PP Nr 8 z dnia 04.01.2008 r.
2. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w sposób prawidłowy.
3. Ustalono, że w maju 2008 r. i we wrześniu 2008 r. przekazano kwoty stanowiące odpowiednio 75 % i 25 % naliczonego odpisu Funduszu na 2008 r., a tym samym zostały wypełnione postanowienia ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące terminów i wysokości przekazania środków.
4. Z ewidencji księgowej konta 201 – „Rozrachunki – wyżywienie dzieci” wynika, że jednostka dokonuje przypisu należności za wyżywienie dzieci za dany miesiąc na koniec danego miesiąca tj. po terminie płatności za wyżywienie (do 10 każdego miesiąca) określonym w uchwale Nr 277/2008 Rady Miejskiej z dnia 28 stycznia 2008 roku w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Gminę Miasta Radomia. Analogicznie przypisu należności za dany miesiąc za korzystanie przez dzieci z zajęć tanecznych i języka angielskiego dokonywano na koniec danego miesiąca.

Zalecenia po kontroli finansowej przeprowadzonej za okres 9 miesięcy 2008 roku w Publicznym Przedszkolu Nr 8, w Radomiu ul. Królowej Jadwigi 17.

W wyniku kontroli finansowej za 9 miesięcy 2008 r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 8 w Radomiu przez inspektorów Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w dniach 19.11. – 10.12.2008 r. stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Refundować koszty wyżywienia pracowników kuchni za dany miesiąc z rachunku działalności podstawowej na rachunek dochodów własnych po zakończeniu okresu objętego żywnością w danym miesiącu.

2. Opłatę za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne tj. opłatę za wyżywienie dzieci za dany miesiąc równą wysokości kosztów surowca przeznaczonego na wyżywienie jednego dziecka pomnożonej przez ilość dni kalendarzowych i liczbę dzieci zapisanych do przedszkola w danym miesiącu, w którym przedszkole jest otwarte ustalać w pierwszym dniu pracy przedszkola w danym miesiącu, poprzez dokonanie przypisu należności na stronie Wn konta 201 – „ Rozrachunki – wyżywienie dzieci”. Analogicznie postępować z naliczeniem odpłatności za dany miesiąc za zajęcia dodatkowe dla dzieci korzystających z tych zajęć.

Radom, dn. 26.01.2009 r.