

BK.0914/33/2008

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Radomiu ul. Kilińskiego 23**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 33 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 06 listopada 2008r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 07.11.2008. – 25.11.2008r. kontrolę finansową za okres 9 miesięcy 2008r. w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Radomiu, ul. Kilińskiego 23.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Jednostka w okresie 9 miesięcy 2008r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 98.946,00 zł a tym samym zrealizowała 72,33% planowanych na 2008r. dochodów.

2. Przedszkole największe dochody budżetowe w kwocie 98.829,00 zł (rozdz. 80104 § 0830) uzyskało z wpłat opłaty stałej za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Należne dochody budżetowe z tytułu opłaty stałej ustalone zostały w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z ilością dzieci korzystających z usług przedszkola ponad podstawy programowe oraz obowiązującą stawką odpłatności ustaloną uchwałą Nr 479/2000 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 18 grudnia 2000r. i Uchwałą Nr 277/2008 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28 stycznia 2008r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Gminę Miasta Radomia.

W okresie objętym kontrolą przedmiotowa opłata była wnoszona w kwotach wynikających z naliczenia.

W okresie styczeń – wrzesień 2008r. z podstaw programowych korzystała następująca ilość dzieci:

- 6 dzieci – styczeń – marzec,
- 7 dzieci – kwiecień,
- 8 dzieci – maj – czerwiec.

We wrześniu nie było dzieci korzystających tylko z podstaw programowych.

W/w dzieci nie wносиły opłaty stałej.

W okresie 9 miesięcy 2008r. nie stosowano żadnych zwolnień z wnoszenia opłaty stałej. Na dzień 30 września 2008r. nie stwierdzono zaległości we wnoszonej opłacie stałej za przedszkole.

3. Pozostałe dochody w kwocie 126,00 zł. uzyskano z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4. W okresie styczeń – wrzesień 2008r. uzyskane dochody zostały w całości odprowadzone na rachunek bankowy Gminy Miasta Radomia.

W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2008r, były zgodne z ewidencją księgową.

2. W okresie 9 miesięcy 2008r. Przedszkole Publiczne Nr 4 wydatkowało środki w wysokości 1.155.940,88 zł w tym największą kwotę 703.627,21 zł. przeznaczyło na płace i pochodne od płac (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), co stanowiło 60,87 % ogółem poniesionych wydatków w tym okresie. W wydatkach rzeczowych najwięcej wydatkowano środków z § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - 74.477,49 zł, tj. 6,44% ogółem poniesionych wydatków.

Ogółem kontrolą objęto wydatki na kwotę 213.228,85 zł co stanowi 18,4 % ogółem poniesionych wydatków w okresie 9 miesięcy 2008r. (1.155.940,88zł)

3. Objęte kontrolą wydatki dokonane w czerwcu i wrześniu 2008r. w rozdziałach 80104, 80146 i 80195 w łącznej kwocie 213.228,85 zł stanowiły 18,4 % ogółem poniesionych wydatków w okresie 9 miesięcy 2008r. (1.155.940,88zł) i 17,68% planowanych na 2008r. wydatków (1.206.728,00 zł.) i były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością przedszkola. Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych paragrafów dokonywane było w sposób prawidłowy.

4. Poniesione wydatki były właściwie udokumentowane i zgodne z dokumentami stanowiącymi podstawę ich dokonywania tj. z danymi wynikającymi z faktur, list płac, deklaracji podatkowych i rozliczeniowych ZUS, poleceń księgowania itp.

5. W jednostce były przestrzegane procedury kontroli finansowej. Płatności dokonano na podstawie faktur odpowiednio opisanych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty.

6. Z zapisów na fakturach i rachunkach wynikało, że jednostka stosuje zasady ustawy Prawo zamówień publicznych.

7. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń w czerwcu i wrześniu 2008r. 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;

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) dodatki motywacyjne dla nauczycieli oraz funkcyjne z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy oraz opiekuna stażu zostały przyznane i wypłacone w prawidłowych wysokościach zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania Nauczycieli,

d/ wynagrodzenie za godziny nocne dla dozorców było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości,

e/ we wrześniu 2008r. wypłacono 3 pracownikom nagrody jubileuszowe. Prawo do nagród jubileuszowych oraz wysokość przysługujących nagród zostały ustalone prawidłowo.

f) w miesiącach czerwcu i wrześniu 2008r. kwoty przelanych wynagrodzeń na konta osobiste poszczególnych pracowników oraz kwoty przelanych potrąceń z tytułu ubezpieczeń, składek związkowych, składek i rat pożyczek z PKZP i ZFŚS były zgodne z kwotami wynikającymi z list płac;

8. Jednostka w okresie 9 miesięcy 2008r. terminowo i w prawidłowych wysokościach 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. Rachunek dochodów własnych w Publicznym Przedszkolu Nr 4 w Radomiu funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Nr 2/2006 z dnia 21.03.2006r. i Zarządzenia Nr 3/2006 z dnia 29.08.2006r. Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 4 w sprawie gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów oraz przeznaczenia tych dochodów.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału 2008r. były zgodne z ewidencją księgową.

W w/w sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2008r. zostały wykazane zobowiązania w kwocie 6.428,52 zł ,były to zobowiązania wobec rodziców z tytułu dokonanych odpisów za żywienie dzieci (zwroty za dni nieobecności dziecka w przedszkolu).

2. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości pobierania i naliczania opłat za żywienie dzieci oraz dokonywania odpisów i zwrotów za dni nieobecności dziecka w przedszkolu.

Stwierdzono, że:

- a)** wszystkie dzieci uczęszczające do przedszkola korzystają z pełnego wyżywienia (3 posiłki),
- b)** naliczenia odpłatności za żywienie w okresie 9 miesięcy 2008r były zgodne z ilością uczęszczających dzieci do przedszkola, ilością dni roboczych, w których przedszkole było czynne w danym miesiącu oraz ustaloną stawką żywieniową,
- c)** niewłaściwe naliczono i zaksięgowano w ewidencji księgowej odpisy za żywienie z tytułu nieobecności dzieci w przedszkolu poprzez:
- naliczenie w marcu 2008r. odpisów w kwocie o 120,00 zł mniejszej niż to wynikało z ewidencji nieobecności dzieci w tym miesiącu wykazanej w dziennikach zajęć.
 - nie ujęcie w naliczeniu odpisów za żywienie za miesiąc czerwiec 2008r. zwrotów z tytułu nieobecności dzieci w tym miesiącu w kwocie 2.106,00 zł. Odpisy w kwocie 2.106,00 zł zostały wypłacone rodzicom w czerwcu 2008r., ponieważ dotyczyły dzieci, które rezygnowały z przedszkola. W trakcie kontroli dokonano korekt w naliczeniu i ujęciu w ewidencji księgowej zwrotów za wyżywienie.
- d)** nie wykazano nieobecności dzieci w dniu 27 maja 2008r. (strajk nauczycieli) w jednej z grup - 26 dzieci, co spowodowało brak naliczenia odpisów za wyżywienie za ten dzień w kwocie ogółem 156,00 zł (26 dzieci x 6 zł) i nie dokonanie zwrotów należnych kwot rodzicom. W trakcie kontroli naliczono i ujęto w ewidencji księgowej odpisy za ten dzień w kwocie 156,00 zł i dokonano zwrotów rodzicom należnych kwot.
- e)** nie dokonywano analizy należności i zobowiązań wobec rodziców z tytułu żywienia dzieci wykazywanych na koncie 201 – rozrachunki z tytułu zobowiązań i należności za żywienie dzieci co spowodowało:
- nie dokonano korekty naliczenia należności za żywienie za miesiąc styczeń 2008r. i zwrotu rodzicom nadpłaconej kwoty w przypadku dziecka, które wniosło opłatę za żywienie za miesiąc styczeń 2008r. jak również za ten miesiąc należność za żywienie uregulował MOPS, zgodnie z decyzją o przyznaniu dziecku pomocy w formie nieodpłatnych posiłków.
 - naliczono dla w/w dziecka odpisy za żywienie za dni nieobecności w przedszkolu w lutym 2008r. i ich zwrot (odliczenie) w kwocie 36,00 zł (6 dni x 6 zł) przy przyjmowaniu wpłaty za miesiąc marzec 2008r. mimo, że powyższy zwrot nie przysługiwał ponieważ należność za żywienie dziecka w lutym 2008r. uregulował MOPS, rodzice nie wnosili opłaty za ten miesiąc. Wobec w/w dziecka pozostało zobowiązanie z tytułu zwrotów za żywienie w kwocie 42,00 zł. W trakcie trwania kontroli wypłacono rodzicowi dziecka kwotę 42,00 zł.
- nie dokonano zwrotów za żywienie w kwocie 162,00 zł w tym:
 - 132,00 zł dziecku, które zrezygnowało z przedszkola od 1 kwietnia 2008r.
 - 30,00 zł odpisy za maj 2008r. dla 1 dziecka .

W trakcie kontroli wypłacono rodzicowi dziecka kwotę 132,00 zł oraz dokonano analizy prawidłowości wykazywanych nieobecności dzieci za które przysługiwał zwrot opłat za wyżywienie, naliczania i ujmowania w ewidencji księgowej należności i odpisów za wyżywienie dzieci, wpłat i zwrotów dokonanych rodzicom z tytułu wyżywienia dzieci, w ewidencji księgowej wprowadzono stosowne korekty i ustalono prawidłowe saldo konta 201 w tym zobowiązania wobec rodziców,

- f) opłaty pobierane za żywienie dzieci były zgodne z ustaloną stawką żywieniową,
 - g) realizowana w poszczególnych miesiącach I półrocza i wrześniu 2008r. stawka żywieniowa ustalana na podstawie zużycia surowców przeznaczonych do przygotowania posiłków oraz ilości wydanych posiłków odpowiadała ustalonej stawce żywieniowej w wysokości 6,00 zł.
3. Środki konta dochodów własnych były przeznaczone na zakup artykułów spożywczych związanych z wyżywieniem dzieci.

W zakresie gospodarki kasowej:

1. Stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego.
2. Sporządzano jeden raport kasowy dla wszystkich rodzajów działalności .
3. Raporty kasowe były sporządzane z zachowaniem ciągłości okresów i zakańczania ich na ostatni dzień miesiąca.
4. Dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat oraz wypłat z kasy była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty.
5. W raportach kasowych ujmowano wpłaty z okresów, których dany raport nie obejmował oraz ewidencjonowano wpłaty do kasy pod inną (późniejszą) datą niż faktycznie dana wpłata została przyjęta do kasy.
6. Przyjętą do kasy gotówkę nie odprowadzano systematycznie do banku oraz nie odprowadzano do banku całej kwoty gotówki przyjętej do kasy do dnia wpłaty do banku.

W pozostałym zakresie:

1. W Przedszkolu Publicznym Nr 4 księgowość jest prowadzona komputerowo. Ręcznie prowadzona jest ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – w postaci ksiąg inwentarzowych oraz ewidencja operacji kasowych (raporty kasowe). Powyższe zostało określone w Polityce rachunkowości.
2. W Publicznym Przedszkolu Nr 4 na dzień 31 grudnia 2008r. została przeprowadzona inwentaryzacja w formie spisu z natury towarów znajdujących się w magazynie spożywczym, chemicznym i gotówki w kasie. Przeprowadzenie inwentaryzacji potwierdzają sporządzone na tę okoliczność protokoły .

Zalecenia wydane po kontroli finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 4 Radomiu.

- 1.** Dokonać zwrotu w kwocie 30,00 zł z tytułu odpisów za żywienie dziecka w kwietniu 2008r.,
- 2.** Dokonać w miarę możliwości, zwrotu rodzicom nie pobranych należności z tytułu odpisów za żywienie dzieci z lat 2006 i wcześniejszych
- 3.** Odprowadzić na dochody budżetowe Gminy w przypadku stwierdzenia zobowiązań, które uległy przedawnieniu zgodnie z art.118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
- 4.** Na bieżąco analizować prawidłowość wykazywania i księgowania należności i zobowiązań z tytułu żywienia dzieci i dokonywać rozliczeń z tego tytułu.
- 5** Prowadzić raporty kasowe na bieżąco tj. wpisywać każdą operację kasową w dniu, w którym ta operacja została przeprowadzona.
- 6** Odprowadzać do banku na bieżąco całą przyjętą do kasy gotówkę, zgodnie z ustalonymi w przedszkolu zasadami gospodarki kasowej.