

BK.0914/27/2008

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Przedszkolu Publicznym Nr 5 w Radomiu ul. Czarnoleska 15**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 27 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 03 września 2008r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 08.09.2008. – 26.09.2008r. kontrolę finansową za okres I półrocza 2008r. w Przedszkolu Publicznym Nr 5 w Radomiu, ul. Czarnoleska 15.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Jednostka w okresie I półrocza 2008r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 64.789,47zł a tym samym zrealizowała 57,52% planowanych na 2008r. dochodów.
2. Przedszkole największe dochody budżetowe w kwocie 64.710,00 zł (rozdz. 80104 § 0830) uzyskało z wpłat opłaty stałej za pobyt dziecka w przedszkolu ponad czas przeznaczony na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości i kompletności naliczeń należnych dochodów budżetowych z tytułu opłaty stałej za okres I półrocza 2008r. 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 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 w/w okresie wszystkie dzieci zapisane do przedszkola były zobowiązane do wnoszenia opłaty w wysokości 90,00 zł miesięcznie. Nie było dzieci korzystających tylko z podstaw programowych oraz nie stosowano żadnych zwolnień z wnoszenia opłaty stałej.

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

Na dzień 30 czerwca 2008r. nie stwierdzono zaległości we wnoszonej opłacie stałej za przedszkole.

4. Pozostałe dochody w kwocie 79,47 zł. uzyskano z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i wypłacania świadczeń z ubezpieczenia społecznego. Uzyskane w okresie I półrocza 2008r. dochody z tego tytułu w całości zostały odprowadzone na dochody Gminy.

W zakresie wydatków budżetowych:

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

2. W okresie I półrocza 2008r. Przedszkole Publiczne Nr 5 wydatkowało środki w wysokości 513.095,68 zł w tym największą kwotę 435.132,03 zł. przeznaczyło na płace i pochodne od płac (§§ 4010, 4040, 4110, 4120), co stanowiło 84,8 % ogółem poniesionych wydatków w tym okresie. W wydatkach rzeczowych najwięcej wydano na zakup energii (§ 4260) - 30.129,03 zł, tj. 5,87 % ogółem poniesionych wydatków.

3. Na koniec czerwca 2008r. zostały wykazane zobowiązania z tytułu dostaw usług, których upłynął termin płatności:

- z tytułu dostawy wody i odprowadzenia ścieków – faktura na kwotę 590,00 zł z dnia 06.06.2008r. z terminem płatności do dnia 27.06.2008r. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 08.07.2008r.

- z tytułu dostaw energii cieplnej – faktura na kwotę 3.193,66 zł z 30.04.2008r., termin zapłaty do 26.05.2008r., płatności dokonano w dniu 18.07.2008r. Opóźnienie w płatności wynikało z faktu zaginięcia w trakcie wysyłki oryginału faktury. Przedszkole otrzymało duplikat faktury wystawiony w dniu 07.07.2008r.

4. Objęte kontrolą wydatki dokonane w marcu i czerwcu 2008r. w rozdziale 80104 i w rozdz. 80146 w okresie I półrocza 2008r. w łącznej kwocie 166.439,00 zł stanowiły 32,44 % ogółem poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2008r. (513.095,68 zł) i 16,6% planowanych na 2008r. wydatków (1.002.988,00zł.) i były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością przedszkola. Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych paragrafów dokonywane było w sposób prawidłowy.

5. 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.

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

7. Z zapisów na fakturach i rachunkach wynikało, że jednostka stosuje zasady

ustawy Prawo zamówień publicznych.

8. W czerwcu 2008r Przedszkole dokonało zakupu odkurzacza – faktura z dnia 12.06.2008r. – 380,00 zł.

Powyższy sprzęt został wpisany na stan pozostałych środków trwałych do książki inwentarzowej. Odkurzacze nie zostały opatrzone numerem inwentarzowym. Właściwego oznakowania dokonano w trakcie kontroli.

9. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń w marcu i czerwcu 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 zostały przyznane i wypłacone w prawidłowych wysokościach zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania Nauczycieli,

d/ wynagrodzenie za godziny nadliczbowe dla pracowników obsługi było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości,

e/ w czerwcu 2008r. dozorcóm wypłacono dodatek za pracę w godzinach nocnych w zaniżonej wysokości o kwotę 42,88 zł. i o kwotę 21,44 zł.

Wypłata dodatku za pracę w godzinach nocnych w zaniżonej wysokości powstała w wyniku przyjęcia do naliczenia wynagrodzenia, mniejszej ilości godzin niż faktyczne pracownicy przepracowali w tych warunkach w miesiącu czerwcu 2008r.

W trakcie trwania kontroli została sporządzona lista płac Nr 44 za wrzesień 2008r., w której zostały uwzględnione dopłaty dodatku za pracę w godzinach nocnych.

f/ w marcu 2008r. naliczono i wypłacono pracownikowi nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy. Naliczona i wypłacona nagroda była zaniżona o 339,08 zł.

Wypłata świadczenia w zaniżonej wysokości wynikała z faktu nie przyjęcia do podstawy obliczenia nagrody wynagrodzenia z tytułu pracy w godzinach nocnych i nadliczbowych w okresie trzech miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody.

W trakcie kontroli została sporządzona lista płac Nr 44 za wrzesień 2008r., w której zostały naliczone wyrównanie (dopłata) nagrody jubileuszowej.

g/ pracownikowi administracji nieprawidłowo określono datę zmiany wysokości dodatku za wysługę, co spowodowało w okresie od stycznia 2005r. do czerwca 2008r. nadpłatę wynagrodzenia z tego tytułu o kwotę 136,66 zł.

Zmiana wysokości tego dodatku następowała o 3 miesiące wcześniej tj. z dniem 01 listopada a powinna być dokonywana z dniem 01 lutego każdego roku. Nieprawidłowe ustalenie daty zmiany wysokości dodatku za wysługę lat wynikało z faktu wliczenia do stażu pracy uprawniającego do tego dodatku okresu, w którym pracownik był zarejestrowany w Urzędzie Pracy jako bezrobotny, ale nie pobierał w tym okresie zasiłku dla bezrobotnych.

Pracownik złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na potrącenie powstałej nadpłaty z wynagrodzenia za wrzesień 2008r. Została sporządzona lista płac Nr 45 za wrzesień, w której dokonano potrącenia nadpłaconego dodatku.

Dla pozostałych pracowników objętych kontrolą dodatek za wysługę lat był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości;

h) w miesiącach marcu i czerwcu 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;

10. Jednostka w okresie I półrocza 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.

Przedszkole nie odprowadza składek na PFRON, ponieważ zatrudnienie w przedszkolu wynosi 19,25 etatów, a zgodnie z art.21 ust 1 ustawy z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz.776 z późn. zm.) pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz.

W zakresie dochodów własnych:

1. W Przedszkolu Publicznym Nr 5 rachunek dochodów własnych funkcjonuje na podstawie funkcjonuje na podstawie Decyzji Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 5 z dnia 28.09.2006r. w sprawie funkcjonowania rachunku dochodów własnych.

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 4.686,55 zł, były to zobowiązania wobec rodziców z tytułu dokonanych odpisów za żywienie dzieci (zwroty za dni nieobecności dziecka w przedszkolu).

Powyższe zobowiązania dotyczyły następujących okresów:

- 4.060,00 zł – odpisy za miesiąc czerwiec 2008r. (zwracane sukcesywnie w okresie lipiec – wrzesień 2008r.)
- 5,00 zł – odpisy z 2007r,
- 159,10 zł – odpisy z 2006r,
- 64,50 zł – odpisy z czerwca i sierpnia 2005r,
- 294,25 zł – odpisy sprzed 2005r.

Przedszkole posiada imienne wykazy dzieci wobec których pozostały zobowiązania z tytułu odpisów za wyżywienie.

2. Jednostka uzyskiwała dochody własne z wpłat za wyżywienie oraz z wpłat za zajęcia dodatkowe dla dzieci - § 083.

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

Stwierdzono, że:

- wszystkie dzieci uczęszczające do przedszkola korzystają z pełnego wyżywienia (3 posiłki),
- naliczenia odpłatności za żywienie w I półroczu 2008r były zgodne z ilością uczęszczających dzieci do przedszkola, ilością dni roboczych, w których przedszkole było czynne w danym miesiącu oraz ustaloną stawką żywieniową,
- wysokość dokonanych odpisów za żywienie (zwroty) wynikała z ilości dni nieobecności dzieci w poszczególnych miesiącach oraz ustalonej stawki żywieniowej,
- opłaty pobierane za żywienie dzieci były zgodne z ustaloną stawką żywieniową,
- realizowana w poszczególnych miesiącach I półrocza 2008r. stawka żywieniowa ustalana na podstawie zużycia surowców przeznaczonych do przygotowania posiłków oraz ilości wydanych posiłków odpowiadała ustalonej stawce żywieniowej w wysokości 5,00 zł.
- odliczone i zwrócone w marcu i czerwcu 2008r. kwoty odpisów za wyżywienie dla wybranych dzieci objętych kontrolą były zgodne z ilością dni nieobecności tych dzieci w lutym 2008r. i maju 2008r. wykazaną w dziennikach zajęć i ustaloną stawką żywieniową.

4. Na zebraniach z rodzicami w dniu 05.09.2007r. ustalono wybrano firmy lub osoby prowadzące zajęcia dodatkowe dla dzieci oraz ustalono odpłatność za te zajęcia W roku szkolnym 2007/2008. były prowadzone zajęcia z rytmiki, tańców i języka angielskiego.

5. Ustalono, że Przedszkole zawarło umowy na prowadzenie zajęć dodatkowych dla dzieci z osobami lub firmami wybranymi przez rodziców. W umowach ustalono wysokość wynagrodzenia dla prowadzących zajęcia.

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania opłat za zajęcia dodatkowe oraz wypłacania wynagrodzenia prowadzącym zajęcia.

Na podstawie dowodów wpłaty oraz list dzieci uczestniczących w zajęciach dodatkowych ustalono, że odpłatność za zajęcia była pobierana w kwotach

ustalonych z rodzicami oraz zgodnie z listami obecności dzieci na zajęciach. Wynagrodzenie dla prowadzących zajęcia było wypłacane zgodnie z zawartymi umowami.

6. Środki konta dochodów własnych były przeznaczone głównie na zakup artykułów spożywczych związanych z wyżywieniem oraz wypłaty wynagrodzenia dla prowadzących zajęcia dodatkowe dla dzieci.

7. W I półroczu 2008r. z rachunku dochodów własnych oprócz wydatków związanych z prowadzeniem zajęć dodatkowych, przedszkole wydatkowało kwotę 1.180,00 zł na zakup sprzętu nagłaśniającego (§ 4210) – Rach. Nr 1/2008 z dnia 18.01.2008r. – WB Nr 12 z 08.02.2008r.

Sprzęt został wpisany do ewidencji pozostałych środków trwałych (książka inwentarzowa). Właściwego oznakowania numerem inwentarzowym dokonano w trakcie kontroli.

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 jednostce nie jest utworzone pogotowie kasowe.

W pozostałym zakresie:

1. W Przedszkolu Publicznym Nr 5 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 5 na dzień 30 czerwca 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 .
3. Kontrolowana jednostka do końca maja 2008r., na rachunek ZFŚS przekazała kwotę 25.130,00 zł, co stanowiło 75% środków zaplanowanych w planie wydatków na 2008r. na ZFŚS i 69,4% naliczonego odpisu na ten rok, a tym samym nie zostały dotrzymane postanowienia ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące wysokości przekazania środków

Zalecenia wydane po kontroli finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 5 w Radomiu.

- 1.** Przestrzegać przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) poprzez terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z wystawionych faktur i rachunków za zrealizowane dostawy usług i towarów.
- 2.** Dokonać wyrównania nieprawidłowo wypłaconych wynagrodzeń zgodnie z oświadczeniem pracownika oraz ze sporządzonymi listami płac za miesiąc wrzesień 2008r. , w których zostały naliczone:
 - dopłata dodatku za pracę w godzinach nocnych w miesiącu czerwcu 2008r. dozorcóm w kwotach 42,88 zł i 21,44 zł,
 - dopłata w kwocie 339,08 zł nagrody jubileuszowej wypłaconej pracownikowi w marcu 2008r.
 - potrącenie w kwocie 136,66 zł pracownikowi z tytułu nadpłaconego dodatku za wysługę lat.
- 3.** Przy naliczaniu wynagrodzeń dla pracowników przestrzegać przepisów w tym zakresie a w szczególności:
 - Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach placówkach oświatowo - wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawartego w dniu 28.08.1998r. i wpisanego do rejestru pod Nr U-LXXXII, zmienionego Protokołem Dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19.01.2005r. obowiązującym od dnia 02.02.2005r
 - Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.);
- 4.** Dokonywać na bieżąco tj. z chwilą oddania do użytkowania oznakowania środków trwałych.
- 5.** Dokonać odprowadzenia na konto dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Radomiu kwoty 358,75 zł na którą składają się zobowiązania sprzed 2005r. oraz czerwca i sierpnia 2005r. Powyższe roszczenia uległy przedawnieniu zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).
- 6.** Dokonać w miarę możliwości, zwrotu rodzicom nie pobranych należności z tytułu odpisów za żywienie dzieci z lat 2006 – 2007 w kwocie 164,10 zł.
- 7.** Na bieżąco informować rodziców i dokonywać zwrotów z tytułu odpisów za wyżywienie dzieci, które przestały uczęszczać do przedszkola.

8. Przestrzegać przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) w zakresie wysokości i terminów przekazywania środków na ZFŚS.