



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 4 lutego 2013 roku

PN-EN ISO 9001:2009

AKW.1711.3.2013
(2013/010961)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 23
44-270 Rybnik dz. Niedobczyce, ul. Górnośląska 21,
oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku
44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Reymonta 69,
w dniach od 8 stycznia do 4 lutego 2013 roku

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTED] – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.4.2013 z 4 stycznia 2013 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 maja 2010 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Przedszkole nr 23 (zwane dalej Przedszkolem) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzone było w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczęło działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Przedszkole miało nadany REGON 271508719 oraz NIP 6422707268. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Przedszkole od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241795406 i NIP 6423147191.

Od 15 czerwca 2008 roku Dyrektorem Przedszkola jest p. Renata Brzezinka.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or.0052.22.2012 z 22 sierpnia 2012 roku p. Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,
3. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

DDM: 2013/010961
Przyg.: AKW/865

Wz_Ryb

1/10



Do 31 sierpnia 2012 roku Przedszkole zatrudniało Główną Księgową na ¼ etatu. Funkcję Głównego Księgowego pełniła p. ██████████. Od września 2012 roku obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest p. ██████████ a funkcję Głównego Księgowego pełni p. ██████████. Stanowisko księgowego Przedszkola od września 2012 roku zajmuje p. ██████████.

Na podstawie porozumienia z 31 sierpnia 2012 roku Przedszkole powierzyło całkowitą obsługę finansowo-księgową MZOPO. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym nastąpiło przekazanie dokumentacji Przedszkola do MZOPO. W trakcie kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe w wersji komputerowej za okres od 2005 roku do sierpnia 2012 roku znajdują się w Zespole Szkół nr 5 w Rybniku-Niedobczycach. Do sierpnia 2012 roku księgi były prowadzone w Gimnazjum nr 11 w Rybniku-Niedobczycach (obecnie Zespół Szkół nr 5), gdzie miała miejsce siedziba ówczesnej Głównego Księgowego (██████████), która pełniła również obowiązki głównej księgowego Gimnazjum nr 11 i Przedszkola nr 25.

Zgłoszenie aktualizacyjne, informujące o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych (druk NIP-2), zostało złożone w Urzędzie Skarbowym dopiero 31 grudnia 2012 roku, co jest niezgodne z art. 11a ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że druk NIP-2 nie został prawidłowo sporządzony, gdyż nie wypełniono w nim pozycji 55 i 56, które informują o numerze NIP oraz nazwie podmiotu prowadzącego dokumentację rachunkową.

Obecnie Przedszkole posiada 5 rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydziałowych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek do obsługi projektu pn.: „Przedszkolak to brzmi dumnie”.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami Przedszkola zostały oddane w trwałą zarząd zgodnie z Decyzją Nr M – 72244/00030/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 26 kwietnia 2005 roku ze zmianami.

W terminie od 19 do 30 kwietnia 2010 roku w Przedszkolu została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 listopada 2007 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 6 maja 2010 roku Prezydent zobowiązał p. Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że powtórzyła się jedna nieprawidłowość, a mianowicie popełniono błędy przy obliczaniu stażu pracy.

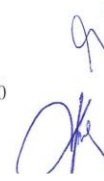
USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W 2011 i 2012 roku zmiany w planie finansowym Przedszkola wprowadziła p. Dyrektorka na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 31 maja 2011 roku,
 - od początku roku do 31 października 2012 roku,



2. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2011 roku i III kwartału 2012 roku,
3. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II kwartału 2011 roku i III kwartału 2012 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego w październiku 2012 roku i stwierdzono, że w miesiącu tym nie dokonano wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola.

II. Inwentaryzacja.

W Przedszkolu przeprowadzono inwentaryzację w formie:

- a) spisu z natury:
 - środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
 - pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
 - środków pieniężnych w kasie wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
 - żywności wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
- b) potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
- c) weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w ewidencji środków trwałych nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość gruntów,
2. nie wysłano potwierdzenia salda należności powstałej w wyniku dokonanej 30 grudnia 2011 roku nadpłaty w wysokości 20 groszy; kwota ta została zwrócona na rachunek jednostki 17 stycznia 2012 roku,
3. wartość przeprowadzonego spisu z natury żywności wynosi 2.696,51 zł i jest niezgodna ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, który wynosi 2.696,52 zł (różnica 1 grosz); na dzień przeprowadzania inwentaryzacji różnica nie została wyjaśniona i rozliczona.

Nieprawidłowości wskazane w pkt. 2 i 3 są niezgodne z art. 26 i 27 ustawy *o rachunkowości*.

Wszystkie wyżej opisane nieprawidłowości powstały w okresie, gdy Przedszkole prowadziło samodzielną obsługę finansowo-księgową.

III. Gospodarka pieniężna.

1. Gospodarka pieniężna prowadzona w Przedszkolu.

Do końca sierpnia 2011 roku funkcję kasjera w Przedszkolu pełniła p. Justyna Mitko (*intendent*), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Na mocy zarządzenia Dyrektora nr 7/2011 z 22 marca 2011 roku, z dniem 31 sierpnia 2011 roku w Przedszkolu została zlikwidowana kasa. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono intendence, o czym została poinformowana (świadczy o tym złożony przez nią podpis na zarządzeniu). Od tego momentu rodzice przekazują wpłaty na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy dochodów budżetowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że mimo likwidacji kasy, w okresie od 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku, dokonywano operacji gotówkowych i sporządzano raporty kasowe. Od września 2012 roku (po przejściu obsługi finansowo-księgowej przez MZOPO) sporządzano zerowe raporty kasowe.

2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanego Przedszkola.

MZOPO prowadzi dla Przedszkola kasę *wydatków i ZFŚS*. Funkcję kasjera pełni p. [REDAKTOWANE], która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

28 stycznia br. skontrolowano stan kas Przedszkola. Podczas kontroli stany obu kas były zerowe (zgodne z bieżącymi raportami kasowymi). Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1.

Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za październik 2012 roku.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto kompletność wyciągów bankowych z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunku i ZFŚS za okres od 1 października do 31 grudnia 2012 roku oraz z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych oraz ZFŚS za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2011 roku, a także wszystkie środki pieniężne pobrane gotówką z banku w powyższych okresach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest p. [REDAKTOWANE] (intendent), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Oplaty Optivum.

28 stycznia 2013 roku skontrolowano stan magazynowy 10 artykułów, porównując stan wykazany w ewidencji artykułów spożywczych ze stanem faktycznym (załącznik nr 2).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Zatrudnienie i wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Kontroli poddano listy płac za maj 2011 roku i październik 2012 roku oraz wynagrodzenia wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) dwie pracownice (które ukończyły 50 rok życia) przebywały na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni; po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymywały zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy*,
- c) dwie pracownice powróciły z urlopu macierzyńskiego,
- d) w Przedszkolu zatrudniona jest jedna kobieta powyżej 55 roku życia; od jej wynagrodzenia jednostka nie odprowadza składek na Fundusz Pracy, co jest zgodne z art. 104 b ust. 2 *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- e) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 200 km,
- f) jednostka nie dokonuje wpłat na PFRON z uwagi na fakt, iż zatrudnia mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co jest zgodne z art. 21 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w okresie od września do grudnia 2012 roku, od wynagrodzenia p. [REDAKTOR] (nauczyciel), która 27 sierpnia 2012 roku powróciła z urlopu macierzyńskiego, odprowadzono składkę na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 264,10 zł, co jest niezgodne z art. 104 a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest pracownik MZOPO. W trakcie kontroli sporządzono korekty deklaracji ZUS w zakresie błędnie naliczonych składek za powyższe miesiące,
2. p. [REDAKTOR] (nauczyciel) w maju 2010 roku, maju 2011 roku i maju 2012 roku otrzymała dodatek za wysługę lat w zaniżonej wysokości. Na ustną prośbę kontrolującej, pracownik MZOPO (odpowiedzialny za płace), przedstawił szczegółowe wyliczenia (załącznik nr 3), z których wynika, że dodatek zaniżono na łączną kwotę 63,07 zł brutto. Nieprawidłowości te wystąpiły z powodu błędnie obliczonej długości okresu zatrudnienia, a osobą odpowiedzialną jest p. Dyrektor,
3. p. [REDAKTOR] (nauczyciel) w okresie od września 2012 roku do lutego 2013 roku przyznano dodatek za wychowawstwo w wysokości 75 zł (3 zł x 25 dzieci w oddziale) zamiast 69 zł (3 zł x 23 dzieci w oddziale). Z uwagi na powyższe w okresie od września 2012 roku do stycznia 2013 roku p. [REDAKTOR] otrzymała ww. dodatek w zawyżonej wysokości (łącznie o 30 zł). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest p. Dyrektor. W trakcie kontroli p. Dyrektor wystąpiła do p. [REDAKTOR] z prośbą o zgodę na ponowne przeliczenie wynagrodzenia i zwrot kwoty zawyżonego dodatku; p. [REDAKTOR] taką zgodę wyraziła i 29 stycznia br. wpłaciła kwotę zawyżonego dodatku na rachunek bankowy Przedszkola,
4. p. [REDAKTOR] (pomoc kuchenna; zatrudniona w Przedszkolu od 1 września 2012 roku), we wrześniu i październiku 2012 roku otrzymała dodatek za wysługę lat w zawyżonej wysokości (łącznie 20,06 zł brutto); błąd został skorygowany w listopadzie 2012 roku,
5. wynagrodzenie zasadnicze za wrzesień 2012 roku dwóch nowo zatrudnionych nauczycieli zostało wypłacone dopiero 12 września 2012 roku, co jest niezgodne z art. 39 ust. 3 *Karty Nauczyciela*.

VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Rozrachunki.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optimum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte

do listopada 2012 roku, zaś zbiory danych z programu księgowego archiwizowane są na bieżąco.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za październik 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. 3 października 2012 roku z rachunku bankowego Przedszkola dokonano wydatku w kwocie 44 zł, który dotyczył Przedszkola nr 25. Poniesiony wydatek został zrefundowany 16 października 2012 roku,
2. lista płac z 5 października 2012 roku (dotycząca naliczenia ryczałtu za używanie przez p. Dyrektora samochodu prywatnego do celów służbowych we wrześniu 2012 roku) zaksięgowana została pod nieprawidłową datą – 12 października 2012 roku,
3. we wrześniu 2012 roku w zaniżonej wysokości (o 100 zł) zostało zaksięgowane rozliczenie nieodpłatnego wyżywienia pracowników kuchni, tym samym wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2012 roku w § 4220 *zakup środków żywności* zostały zawyżone, natomiast w § 3020 *wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* zostały zaniżone. Z ustnych wyjaśnień p. [REDAKTOR] (księgowej Przedszkola) wynika, że przyczyną błędu była pomyłka. Korekty dokonano 31 października 2012 roku.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że saldo konta 221 – *należności z tytułu dochodów budżetowych* figurujące w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald sporządzonym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku dla **jednostki P23** (Przedszkola 23) wynosi 1.981,50 zł i jest wyższe o 1.347,50 zł od salda konta 221 figurującego w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym za wyżej wymieniony okres dla **dziennika P23** (Przedszkola 23), które wynosi 634 zł, co jest prawidłowe. Przyczyną niezgodności był techniczny błąd ówczesnej Głównej Księgowej, który polegał na wskazaniu w systemie finansowo-księgowym (wykorzystywanym do obsługi Przedszkola nr 23, Gimnazjum nr 11 i Przedszkola nr 25) w dzienniku Gimnazjum nr 11 jednostki P23 zamiast jednostki G11, przy księgowaniu przypisu należności Gimnazjum nr 11. Błąd ten został skorygowany 29 listopada 2011 roku w ewidencji księgowej Gimnazjum nr 11. Osobą odpowiedzialną jest ówczesna Główna Księgowa, która w tamtym czasie pełniła również obowiązki Głównej Księgowej Gimnazjum nr 11. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła p. Dyrektorka (załącznik nr 4).

VII. Zamówienia publiczne.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem Dyrektorki nr 11 z 3 września 2008 roku.

Kontroli poddano dwa zamówienia dotyczące wykonania remontu pomieszczenia zmywalni. Zamówień udzielono w trybie przewidzianym dla zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w skali roku równowartości 14.000 euro. Oba zamówienia dotyczyły remontu tego samego pomieszczenia (oświadczenie p. Dyrektorki – załącznik nr 5); pierwsze zamówienie (realizowane w lutym 2012 roku) obejmowało wymianę rur i kafelek podłogowych, natomiast drugie zamówienie (realizowane w marcu 2012 roku) obejmowało wymianę kafelek ściennych, położenie gładzi i malowanie ścian; z wyjaśnień p. Dyrektorki (załącznik nr 5) wynika, że w obu przypadkach cena obejmowała zakup materiału. Z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego sporządzone zostały notatki, które zawierają opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie zastosowanego trybu, wskazują potencjalnych wykonawców oraz uzasadnienie wyboru oferty i wskazanie wykonawcy.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1. nie udokumentowano szacowania wartości zamówienia, a mianowicie nie sporządzono kosztorysu inwestorskiego, który jest wymagany przepisami prawa (art. 33 ustawy *Prawo zamówień publicznych*),
2. opis przedmiotu zamówienia nie zawiera podstawowych informacji dotyczących np. jakie są wymiary pomieszczenia, w którym planowany jest remont oraz którego pomieszczenia (z dwóch funkcjonujących w Przedszkolu) remont dotyczy,
3. w sporządzonych notatkach z sondażu rynku poza wskazaniem potencjalnych wykonawców brak jest informacji na temat ich ofert, a mianowicie czy złożyli oferty, na jaką kwotę i na jakich warunkach.
Brak kosztorysu inwestorskiego, kosztorysów ofertowych (w tym również wykonawcy z którym podpisano umowę) oraz innych wyżej wymienionych informacji uniemożliwia sprawdzenie prawidłowości wyboru najkorzystniejszej oferty,
4. prowadzony rejestr zamówień publicznych nie zawiera wszystkich informacji, o których mowa w § 18 zarządzenia nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika, a mianowicie brakuje:
 - a) charakteru udzielanego zamówienia (dostawa, usługa, roboty budowlane),
 - b) daty zawarcia umowy,
 - c) terminu realizacji,
 - d) ewentualnego zabezpieczenia.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2011 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 37.265 zł, w tym w rozdziale:

- 80104 – 33.436 zł,
- 80148 – 3.829 zł.

Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 37.381 zł.

W 2011 roku przelano środki na rachunek ZFŚS w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 27.948,75 zł,
- 29 września w wysokości 9.432,25 zł.

Kontroli poddano wydatki dokonane w czerwcu 2011 roku oraz w listopadzie 2012 roku tytułem:

- dofinansowania do *wczasów pod gruszą* pracowników, emerytów i rencistów na łączną kwotę 13.586 zł netto,
- pożyczki mieszkaniowej dla pracownika w kwocie 3.000 zł,
- zorganizowania spotkania integracyjnego na kwotę 1.000 zł brutto,
- paczek żywnościowych dla dzieci pracowników na łączną kwotę 550 zł,
- paczki żywnościowej dla pracownika przebywającego na długotrwałym L-4 na kwotę 30 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w czerwcu 2011 roku p. ██████████ (ówczesna Główna Księgowa, zatrudniona na ¼ etatu) przyznano i wypłacono dofinansowanie do *wczasów pod gruszą* w wysokości niezgodnej z regulaminem (200 zł brutto zamiast 500 zł brutto). Z ustnych wyjaśnień p. Dyrektor wynika, że komisja socjalna podjęła decyzję o przyznaniu niższego świadczenia, gdyż p. ██████████ była zatrudniona w Przedszkolu jedynie na ¼ etatu; ustawa o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* uzależnia wartości przyznawanych

- z ZFŚS świadczeń jedynie od kryterium socjalnego, nie przewiduje natomiast aby wartość przyznawanego świadczenia zależna była od wymiaru czasu pracy pracownika,
2. w listopadzie 2012 roku komisja socjalna przyznała pracownikom posiadającym dzieci w wieku do lat 14 paczki żywnościowe z okazji Mikołaja, pomimo że uprawnieni pracownicy nie złożyli wniosku, o którym mowa w obowiązującym w Przedszkolu regulaminie ZFŚS. W tej sprawie wyjaśnienia złożyła p. Dyrektora (załącznik nr 6),
 3. obowiązujący w Przedszkolu regulamin ZFŚS zawiera zapisy niezgodne z ustawą *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, a mianowicie niektóre świadczenia (np. w formie paczek żywnościowych czy dofinansowania do biletów) są przyznawane i wypłacane niezależnie od kryterium socjalnego,
 4. w czerwcu 2011 roku błędnie została ustalona podstawa świadczeń wypłaconych pracownikom z ZFŚS, podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a mianowicie przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy nie uwzględniono przysługującej uprawnionym kwoty wolnej od podatku pozostałej do wykorzystania w 2011 roku, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Kwota pozostałego do wykorzystania w 2011 roku zwolnienia została uwzględniona przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od kolejnych przyznanych w 2011 roku świadczeń.

IX. Umorzenia, rozłożenia na raty należności.

W 2011 roku w Przedszkolu nie dokonano umorzeń należności.

X. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z § 3 Uchwały Nr 359/XXIX/2008 Rady Miasta Rybnika z 26 czerwca 2008 roku ze zmianami p. Dyrektor opracowała plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

W 2011 roku p. Dyrektor wystawiła trzy noty księgowo, na podstawie których Przedszkole otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- nota nr 1/2011 z 8.3.2011 roku na kwotę 912,88 zł – refundacja nastąpiła 29.3.2011 roku,
- nota nr 2/2011 z 31.3.2011 roku na kwotę 395 zł – refundacja nastąpiła 12.4.2011 roku,
- nota nr 3/2011 z 27.10.2011 roku na kwotę 797,12 zł – refundacja nastąpiła 4.11.2011 roku.

W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

7 października 2011 roku p. [REDAKTED] (nauczyciel) wypłacono dofinansowanie do I i II semestru studiów w łącznej kwocie 780 zł, pomimo że nie przedstawiła przed wypłatą dofinansowania wymaganego dowodu wpłaty czesnego za III semestr (dowód ten został doniesiony 13 października 2011 roku). W dokumentacji znajduje się potwierdzenie ukończenia studiów oraz wszystkie dowody wpłat czesnego.

XI. Umowy najmu i dzierżawy, wydzielony rachunek dochodów.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu obowiązywała umowa najmu sali dydaktycznej zawarta z Centrum Szkoleniowo-Językowym „Future” z 3 października 2011 roku. Umowa zawarta była na okres od 3 października 2011 roku do 31 maja 2012 roku. Kontrola poddano prawidłowość wystawiania rachunków i stwierdzono, że rachunki wystawiano w terminie, w wysokości zgodnej z zapisami umowy oraz załączonym harmonogramem.

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* z 27 sierpnia 2009 roku oraz Uchwałą Rady Miasta nr 170/XIV/2011 z 28 września 2011 roku ze zmianami Przedszkole gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu sali dydaktycznej,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W pierwszym półroczu 2012 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły łącznie 853,01 zł i nie zostały w tym okresie wydatkowane.

XII. Sprawozdania o kosztach wynagrodzeń.

Na 2012 rok jednostkom budżetowym ustalono limity kalkulacyjne etatów i wynagrodzeń (średniej płacy i pozaetatowych wynagrodzeń osobowych). Dla Przedszkola na 2012 rok ustalono limity etatów średniorocznych – 9,38 etatu oraz średniej płacy – 1.812 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 304/2012 Prezydenta Miasta p. Dyrektor przesłała sprawozdanie za I półrocze o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi oświatowych jednostek budżetowych w 2012 roku.

Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. w pkt. 2 (*absencja w etatach*) w czerwcu wykazano 0 etatu zamiast 0,03 etatu; nieprawidłowość ta ma wpływ na pkt. 1 sprawozdania (*etaty średnioroczne*),
2. w pkt. 6b (*oszczędności z tytułu absencji chorobowej*) w lutym wykazano 88,70 zł zamiast 146,70 zł (różnica 58 zł); nieprawidłowość ta ma wpływ na pkt. 6 sprawozdania (*oszczędności w złotych*).

Nieprawidłowości te powstały na skutek pomyłki ówczesnej Głównej Księgowej.

ZALĄCZNIKI:

1. Protokół z kontroli kasy wydatków budżetowych oraz ZFŚS.
2. Protokół z kontroli magazynu żywności w Przedszkolu.
3. Szczegółowe wyliczenia w sprawie dodatku za wysługę lat p. [REDAKTOWANE]
4. Oświadczenie p. Dyrektor Przedszkola w sprawie różnic między zbiorczym zestawieniem obrotów i sald a zestawieniami obrotów i sald sporządzonymi dla poszczególnych dzienników Przedszkola.
5. Oświadczenie p. Dyrektor Przedszkola w sprawie remontu pomieszczenia zmywalni w Przedszkolu.
6. Oświadczenie p. Dyrektor Przedszkola w sprawie zasad przyznawania świadczeń z ZFŚS.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce, a drugi MZOPO.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola Panią [REDAKTOWANE] Dyrektorem MZOPO [REDAKTOWANE] oraz Główną Księgową MZOPO Panią [REDAKTOWANE]
4. Przed podpisaniem protokołu Pani Dyrektor Przedszkola oraz MZOPO zostały poinformowane o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, dnia 4 lutego 2013 roku

Dyrektor Przedszkola nr 23



Kontrolująca

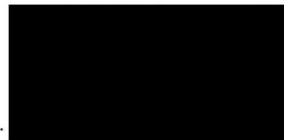


w Biv...ętrznej

Dyrektor MZOPO



Główna Księgowa MZOPO



Irena Kuczera



NIP 642-29-94-807, Regon 240648762

PRZEDSZKOLE NR 23



NIP:6423147181 REGON:241795408