

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
ul. 11 Listopada 20
42-500 B E D Z I N

KW. 0913-03/09

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Miejskiej Świetlicy Środowiskowej w Będzinie, przy ul. 35 lecia
PRL nr 17.

Kontrolę przeprowadziła:

– mgr Halina Taratuta - Palimąka - Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej,
działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr OR.III - 0113/III-19/09 z
dnia 11.03.2009r do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 13.03.09 do 20.03 2009r. na podstawie
Zarządzenia nr 134/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 11.03.2009r. w sprawie
przeprowadzenia kontroli i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrolę wpisano pod numerem
3 książki kontroli, prowadzonej przez jednostkę kontrolowaną. Poprzednią kontrolę przeprowadził
Referat Kontroli Wewnętrznej w roku 2006, weryfikacji poddano zagadnienia:
-gospodarka funduszem plac
W wyniku w/w kontroli wniosków pokontrolnych nie wydano.

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto okres od września 2008 do lutego 2009r

Tematyka kontroli:

Kontrola działalności finansowej Miejskiej Świetlicy Środowiskowej w Będzinie w okresie
od września 2008 do lutego 2009 - zgodnie z art. 187 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o
finansach publicznych (Dz.U.nr 249 poz. 2104 z późn.zm.)

uregulowania wewnętrzne :

- instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja kasowa Miejskiej Świetlicy Środowiskowej
- zakładowy plan kont Miejskiej Świetlicy Środowiskowej
- zasady polityki rachunkowości,

DANE OGÓLNE

Miejska Świetlica Środowiskowa została utworzona z dniem 01 stycznia 2006r na mocy
uchwały nr XLVII/521/2005 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 listopada 2005r w sprawie
utworzenia jednostki budżetowej - placówka opiekuńczo-wychowawcza wsparcia dziennego.

1

Formę organizacyjno - prawną reguluje statut Świetlicy.

Przedmiotem działania tej jednostki jest wsparcie funkcji opiekuńczo-wychowawczych rodziny wobec dziecka.

Kierownikiem Miejskiej Świetlicy Środowiskowej w Będzinie jest Pan mgr Andrzej Kopysta.

W zakresie prowadzenia gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej do zadań kierownika należy m.in. dysponowanie środkami określonymi w planie finansowym, ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie.

USTALENIA KONTROLI

Wykonanie wydatków w roku 2008 wyniosło: 159.192,76 zł z czego 5% stanowi 7.959,64 zł, wykonanie wydatków w m-cach od września 2008 do grudnia 2008 wyniosło 53.814 zł, co stanowi 34% wydatków wykonanych w 2008r.

Zgodnie z planem - w roku 2009 wykonanie wydatków przewidziano w wysokości 190.768 zł z czego 5% stanowi 9.538 zł, wykonanie wydatków w m-cu styczniu i lutym 2009r wyniosło 29.967 zł, co stanowi 15,5% przewidywanego wykonania wydatków w 2009r.

W celu zweryfikowania co najmniej 5% wydatków kontroli poddano następujące zagadnienia:

- 1.gospodarka funduszem plac
- 2.terminowość regulowania zobowiązań
- 3..sprawozdawczość budżetowa
- 4.gospodarka kasowa.

1.Gospodarka funduszem plac

Kontrolę przeprowadzono w oparciu m.in.o:

- Ustawę z dnia 26.01.1982 r Karta Nauczyciela /Dz.U.06.97.674 j.t.z późn.zm./
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy /Dz.U. nr 22 poz.181z późn.zm./
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego/Dz.U.nr 146 poz.1222/
- uchwałę nr XVI/176/2007 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 26.11.2007 w sprawie: sprawie przyjęcia na rok 2008 regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za: wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze
- uchwałę nr XVII/180/2007 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 26.11.2007 w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz przyjęcia propozycji dyrektorów przedszkoli, szkół i placówek oświatowo-wychowawczych dotyczącej wartości jednego punktu w złotych w celu opracowania tabel miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez miasto Będzin.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń wszystkich zatrudnionych nauczycieli i pracowników administracyjnych od m-ca września 2008 do lutego 2009r:

- 1.kierownik
- 2.nauczyciel x 2
- 3.główna księgowa
- 4.sprzątaczką

Sprawdzeniem objęto: umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące, świadectwa pracy, karty wynagrodzeń, listy płac nauczycieli za miesiące: wrzesień 2008 poz.ks.286-291/08, październik 2008 poz.ks.327-332/08, listopad 2008 poz.ks.374-379/08, grudzień 2008 poz.ks.408-413/08, styczeń 2009r poz.ks.1-6/09; luty 2009 poz.ks.37-42/09; listy płac pracowników administracji za miesiące: wrzesień poz.ks.312-316/08, październik poz.ks.357-361/08, listopad poz.ks.390-394/08, grudzień poz.ks.437-441/08, styczeń poz.ks.20-24/09, luty poz.ks.59-63/09 przelewy wynagrodzeń.

Weryfikacji poddano:

- staż pracy pracowników kontrolowanych - porównano, czy przydzielona stawka procentowa wysługi lat odpowiada stażowi pracy
- czy stawki poszczególnych składników wynagrodzeń występujące na listach płac zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami
- prawidłowość sporządzania zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby list płac, wykonywanych przy pomocy programu komputerowego
- czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w odpowiedniej wysokości naniesione na listę płac
- porównano naliczone na liście płac kwoty wynagrodzenia netto z kwotami wynagrodzeń przelanyymi na ROR-y.

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Wypłata wynagrodzeń została na bieżąco wprowadzona do ewidencji księgowej.

2. Terminowość regulowania zobowiązań

Na podstawie n/w losowo wybranych dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych do rachunku wydatków zweryfikowano terminowość regulowania zobowiązań jednostki kontrolowanej wobec kontrahentów :

- | | |
|--|----------------|
| 1.fra VAT oryginał nr 00860/2008 z 06.02.2009 | poz.ks. 58/09 |
| 2.fra VAT oryginał nr FAK/010003 z 20.02.2009 | poz.ks. 57/09 |
| 3.fra VAT oryginał nr 5030776514/22/0 z 09.02.2009 | poz.ks. 54/09 |
| 4.fra VAT oryginał nr FAK/000174 z 30.01.2009 | poz.ks. 34/09 |
| 5.fra VAT oryginał nr 3130044742 z 22.01.09 | poz.ks. 31/09 |
| 6.fra VAT oryginał nr 3126/09V z 14.01.2009 | poz.ks. 33/09 |
| 7.fra VAT oryginał nr 312709/V z 14.01.2009 | poz.ks. 32/09 |
| 8.fra VAT oryginał nr 5030218734/22/0 z 07.01.2009 | poz.ks. 15/09 |
| 9.fra VAT oryginał 3130042096 z 31.12.2008 | poz.ks. 452/08 |
| 10.fra VAT oryginał nr 3130039480 z 29.12.2008 | poz.ks. 447/08 |
| 11.fra VAT oryginał nr 1446/12/08/VAT z 23.12.2008 | poz.ks. 433/08 |
| 12.fra VAT oryginał nr 910/08/FV z 08.12.2008 | poz.ks. 421/08 |
| 13.fra VAT oryginał nr SO28207940/22/0 z dnia 08.09.2008 | poz.ks. 306/08 |

Stwierdzono iż wszystkie powyższe zobowiązania zostały uregulowane terminowo .W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

3.Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.nr 115 poz.781z późn.zm.)
- zestawienie syntetyczne i analityczne obrotów i sald wg stanu na 31.12.2008 -z wydatków i



dochodów budżetowych

Kontrolą objęto:

-roczne sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2008 do 31.12.2008r

-roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2008 do 31.12.2008r

Stwierdzono iż kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zaangażowanie planu wydatków budżetowych roku bieżącego wykazano na podstawie obrotów strony Ma konta pozabilansowego „998”. Wydatki wykonane wykazano na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku wydatków. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

4. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej zostały ujęte w instrukcji kasowej Miejskiej Świetlicy Środowiskowej w Będzinie.

W dniu 18.03.2009r o godz.15.00 kontrolująca w obecności głównej księgowej p.o.kasjera, przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania - protokół z tej kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Załączniki od nru 1 do nru 4 stanowią integralną część protokołu.

Załącznik nr 1 - protokół z kontroli kasy MŚS przeprowadzonej w dniu 18.03.2009r

Załącznik nr 2 – pismo KW.0913-03/09 z dnia 18.03.2009 oraz odpowiedź nr MŚS 2/03/2009 z dnia 18.03.2009r

Załącznik nr 3 – pismo KW.0913-03/2009 z dnia 26.03.2009 oraz odpowiedź nr OR.I.0540-21/09 z dnia 01.04.2009r

Załącznik nr 4- pismo KW.0913-03/2/2009 z dnia 03.04.2009r

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kierownik Miejskiej Świetlicy Środowiskowej w Będzinie - Pan mgr Andrzej Kopysta został poinformowany o przysługującym prawie podpisania niniejszego protokołu :

- z równoczesnym wniesieniem uwag i zastrzeżeń do jego treści - w przypadku wnoszenia uwag i zastrzeżeń należy je zamieścić na ostatniej stronie protokołu
- bez wnoszenia uwag i zastrzeżeń do treści

Będzin dnia 06.04.2009r.

Strona kontrolowana

MEJSKA ŚWIETLICA ŚRODOWISKOWA
42-500 Będzin, ul. 35 Lęcia PRL 17

KIEROWNIK
Miejskiej Świetlicy Środowiskowej
A. Kopysta
mgr Andrzej Kopysta

Strona kontrolująca

URZĄD MIEJSKI w BĘDZINIE
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
ul. 11 Listopada 20
42-500 BĘDZIN
KIEROWNIK REFERATU
Kontroli Wewnętrznej

H. Taratula
mgr Halina Taratula-Palimąka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Galazka-Sakwa
Katarzyna Galazka-Sakwa