

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej

przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim nr 5 w Będzinie, przy ul. Zwycięstwa 21

Kontrolę przeprowadziła:

– mgr Halina Taratuta - Palimąka - Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej,  
działająca na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina nr OR.III - 0113/III-75/09 z  
dnia 02.09.2009r do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 03.09.09 do 18.09.09 na podstawie Zarządzenia nr 151/2009 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 02.09.2009r. w sprawie przeprowadzenia kontroli i wyznaczenia osoby kontrolującej. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Przedszkola Miejskiego nr 5. Kontrola została wpisana do książki kontroli PM 5 pod numerem 20.

Poprzednią kontrolę przeprowadził Referat Kontroli Wewnętrznej w 2007 r ,kontrolą ta objęto okres od stycznia 2007 do kwietnia 2007r , weryfikacji poddano następujące zagadnienia:

- 1.prawidłowość sporządzenia bilansu za 2006rok
- 2.inwentaryzacja
- 3.dochody budżetu miasta z tyt.opłaty stałej za realizację świadczeń przekraczających podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz za przygotowanie posiłków za okres od stycznia 07 do kwietnia 2007.
- 4.prawidłowość gospodarowania funduszem płac
- 5.gospodarka kasowa
- 6.ustalenia dodatkowe

W wyniku w/w kontroli wydano 8 wniosków pokontrolnych. Przeprowadzając obecną kontrolę, kontrolująca zwróciła uwagę na realizację wniosków pokontrolnych i wynikających z treści protokołu.

### Zakres kontroli:

Kontrolą objęto okres od grudnia 2008r do sierpnia 2009r.

### Tematyka kontroli:

Kontrola działalności finansowej Przedszkola Miejskiego nr 5 w Będzinie w okresie od grudnia 2008 do sierpnia 2009r zgodnie z art. 187 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz .2104 z późn.zm.) .



Zarządzeniem nr 6/2007 Dyrektora PM 5 z dnia 01.10.2007r wprowadzono m.in. następujące uregulowania wewnętrzne:

- polityka rachunkowości
- instrukcja kontroli wewnętrznej
- instrukcja magazynowa,
- instrukcja kasowa
- instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów
- zakładowy plan kont
- instrukcja inwentaryzacyjna

Zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora Pmnr5 wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych

### **Dane ogólne:**

Przedszkole Miejskie nr 5 w Będzinie przy ul. Zwycięstwa 21 zostało utworzone z dniem 15.05.1965r, zgodnie z uchwałą nr XVII/194/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 13 grudnia 1999 roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Przedszkole Miejskie nr 5 w Będzinie z dniem 01.01.2000r PM5 zostało jednostką budżetową. Formę organizacyjno - prawną reguluje statut Przedszkola, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną. W skład PM 5 wchodzi m.in. oddział specjalny dla dzieci niepełnosprawnych ruchowo i przewlekle chorych. Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych a w szczególności:

- wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka,
- sprawowanie opieki nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb oraz zgodnie z możliwościami przedszkola,
- współdziałanie z rodziną, pomagając jej w wychowywaniu dzieci i przygotowaniu ich do nauki w szkole
- zapewnienie dzieciom warunków umożliwiających podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej
- kształtowanie czynnej postawy dzieci wobec własnego zdrowia i bezpieczeństwa oraz rozwijanie ich sprawności ruchowej.

Dyrektorem Przedszkola Miejskiego nr 5 od dnia 01.09.2006r jest Pani mgr Katarzyna Przybyła, zgodnie z zarządzeniem nr 0151/254/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 12.06.2006r w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 5 w Będzinie.

Do zadań dyrektora w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Przedszkola należy m.in. organizowanie administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi przedszkola, dysponowanie środkami finansowymi przedszkola i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie.

### **USTALENIA KONTROLI**

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



- 1.prawidłowość sporządzenia bilansu za 2008rok
- 2.inwentaryzacja
- 3.dochody budżetu miasta z tyt.opłaty stałej za realizację świadczeń przekraczających podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz za przygotowanie posiłków za okres od stycznia 09 do czerwca 2009
- 4.prawidłowość gospodarowania funduszem płac
- 5.gospodarka kasowa
- 6.ustalenia dodatkowe

### **1.Prawidłowość sporządzenia bilansu**

Przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu za 2008rok wykazała, iż stan aktywów był równy stanowi pasywów Wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto tj. po odjęciu umorzenia.

Na majątek obrotowy składały się :

- należności krótkoterminowe w tym:
  - należności niewymagalne od pracowników z tyt. udzielonej pożyczki z ZFŚS wykazano w kwocie zaniżonej ,nie wykazano kwoty zobowiązania wobec pracowników-wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1,wydruk w wprowadzenia b.o dot.zfśś stanowi załącznik nr 2
  - należności niewymagalne z tyt.dostaw i usług , wpływ w m-cu lutym 2009
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych

Zobowiązania w bilansie wykazano jako krótkoterminowe ,niewymagalne i składały się na nie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług , uregulowane terminowo
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008r.
- rozliczenia z tyt. środków na wydatki i dochody budżetowe stanowią odsetki od środków na rachunku bankowym , przelew na r-k dochodów Gminy w dniu 02 .01.2009r

Sporządzenie bilansu poprzedzone było wykonaniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Bilans został zatwierdzony przez dyrektora jednostki.

### **2.Inwentaryzacja**

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej,zatwierdzonej przez dyrektora PM 5.

Jak wynika z tej instrukcji poprzez spis z natury przeprowadza się inwentaryzację :

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych raz na 4 lata,
  - środków pieniężnych w kasie wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego,
  - materiałów w magazynie na koniec każdego roku obrotowego.
- Zarządzeniem dyrektora PM5 nr 4/2008 z dnia 17.12.2008 r w sprawie przeprowadzenia spisu z natury, powołano komisję inwentaryzacyjną i zespół spisowy.

#### - Środki pieniężne w gotówce

W dniu 31.12.2008r. powołany przez dyrektora jednostki kontrolowanej zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania , wyniki ujęto w protokole z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania.Stwierdzony stan gotówki w kasie jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu kasy. Stan druków ścisłego zarachowania oraz gotówki w kasie stwierdzony poprzez spis z natury zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji.

#### - Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez ING Bank Śląski zawiadomieniem z dnia 31.12.2008r. dot. potwierdzenia sald rachunków bankowych PM nr 5 w Będzinie. W bilansie wykazano stan środków zgodny ze stanem potwierdzonym przez bank wg stanu na 31.12.2008r.

-Inwentaryzacja magazynu

Spisu z natury stanu zapasów dokonano w dniu 31.12.2008r. Stan magazynu stwierdzony w wyniku dokonania spisu z natury jest zgodny z saldem konta służącego do ewidencji księgowej stanu zapasów.

- Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Występujące na koniec 2008r :  
należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia i weryfikacji salda  
zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda.

-Inwentaryzacja środków trwałych, przedmiotów nietrwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Spisu z natury dokonano na arkuszach od nru 1 do 19 w terminie zgodnym z ustawą o rachunkowości. Nie stwierdzono żadnych niedoborów ani nadwyżek.

W kontrolowanej jednostce wg stanu na 31.12.2008r dokonano inwentaryzacji aktywów i pasywów, co potwierdza protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2008r, podpisany przez główną księgową. /załącznik nr 3/  
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

**3. Dochody budżetu miasta z tyt. opłaty stałej za realizację świadczeń przekraczających podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz za przygotowanie posiłków za okres od stycznia 2009 do czerwca 2009**

Kontrolę tą przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- Uchwała nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 r w sprawie: ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin
- Uchwała nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie: wprowadzenia zmian w uchwale nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
- Zarządzenie nr 0151/594/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 16.02.2007 roku w sprawie wykonania uchwały nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
- Zarządzenie nr 0151/54/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 22.12.2006 roku w sprawie wykonania uchwały nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.
- umowy zawarte między dyrektorem przedszkola a rodzicami
- przypisy należności z tyt. opłaty stałej
- raporty kasowe z przyjęcia gotówki z tyt. opłaty stałej /24 sztuki/
- zwolnienia z opłaty stałej
- miesięczne sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2009.
- analitykę konta 221/należności z tyt. dochodów budżetowych / , zestawienie syntetyczne obrotów i

sald za okres I półrocza 2009r ,obroty konta 130-rachunek bieżący dochodów budżetowych.  
Umowy zawarte między dyrektorem przedszkola a rodzicami dzieci uczęszczających do tego przedszkola są zgodne z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Będzina nr 0151/594/2006 z dnia 22.12.2006 roku w sprawie wykonania uchwały nr LXI/673/2006 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 23 października 2006 roku w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach prowadzonych przez miasto Będzin.

Weryfikacji poddano prawidłowość obliczenia przypisu kwoty należności z tyt.opłaty stałej oraz kwoty gotówki faktycznie otrzymanej i odprowadzonej do budżetu miasta z tego tytułu, kwoty zaległości ew.nadpłaty. Stwierdzono iż w okresie kontrolowanym przypisy należności zostały obliczone prawidłowo .Zaległości,nadpłaty nie wystąpiły.Przyjęta gotówka odprowadzona na dochody Gminy terminowo , zgodnie z przypisem . Przypisy,wpłaty z tyt.opłaty stałej na bieżąco wprowadzono do ewidencji na konta do tego celu służące. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2009. Sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.  
W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

#### **4.Prawidłowość gospodarowania 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 z późn.zm./
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U.nr 50 poz.398 /
- uchwałę nr XVI/176/2007 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 26.11.2007 w sprawie: przyjęcia na rok 2008 regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach,szkolach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za:wysługę lat,motywacyjnego,funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ,a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze
- uchwałę nr XXXVII/599/2009 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 02.03.2009 w sprawie: przyjęcia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom zatrudnionym w przedszkolach,szkolach i placówkach prowadzonych przez miasto Będzin dodatków za:wysługę lat,motywacyjnego,funkcyjnego i za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ,a także nagród za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze
- uchwałę nr XVI/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,szkolach i

placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez miasto Będzin.  
Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń następujących nauczycieli i losowo wybranych pracowników administracyjnych od m-ca stycznia do sierpnia 2009r:

- 1.dyrektor
- 2.nauczyciel x 10
- 3.główna księgowa
- 4.intendent
- 5.referent
- 6.pomoc nauczyciela
- 8.woźna
- 9.szef kuchni
- 8.konserwator

Sprawdzeniem objęto: umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące, świadectwa pracy, karty wynagrodzeń, listy płac nauczycieli za miesiące: styczeń 2009r poz.ks.02/09 ; luty poz.ks.42/09, marzec poz.ks.96/09, kwiecień wyrównanie poz.ks.152/09 ; maj poz.ks. 190/09 ; lipiec poz.ks.267/09; sierpień poz.ks.303/09 ; listy płac pracowników administracji i obsługi za nast. miesiące 2009r: styczeń 09 poz.ks. 31/09 oraz 30/09 , kwiecień poz.ks.177/09 i 178/09 ; czerwiec poz.ks.253/09 i 254/09 ; lipiec poz.ks.293/09 i 294/09; sierpień poz.ks.320/09 i 321/09 , przelewy wynagrodzeń.

Weryfikacji poddano:

- staż pracy pracowników kontrolowanych - porównano, czy przydzielona stawka procentowa wysługi lat odpowiada stażowi pracy
- czy stawki poszczególnych składników wynagrodzeń 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

W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.

- prawidłowość obliczenia nagrody jubileuszowej pracownika
- prawidłowość obliczenia wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli
- prawidłowość obliczenia dodatku za wieloletnią pracę oraz dodatku za warunki trudne

Wyszczególnienie uchybień w tym zakresie oraz prawidłowe obliczenie znajduje się w załącznikach od nr 4 do nr 7 niniejszego protokołu.

### **5. Gospodarka kasowa**

Zasady gospodarki kasowej zostały ujęte w instrukcji kasowej Przedszkola Miejskiego nr 5. Odpowiedzialność materialną za prowadzenie kasy ponosi intendent ,w którego aktach osobowych znajduje się oświadczenia: o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o niekaralności.

W dniu 18.09.2009r o godz.11.30 Kontrolująca w obecności intendenta p.o.kasjera , przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania - protokół z tej kontroli stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

### **6. Ustalenia dodatkowe**

Zgodnie ze sprawozdaniem nr PM05.0911-1/07 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 5 w Będzinie Pani mgr Katarzyny Przybyła z dnia 15.02.2006r o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27.06.2007r dot.kontroli

6 

przeprowadzonej w PM nr 5 przez pracownika Referatu Kontroli Wewnętrznej U.M. w dniach od 23.05.07 do 08.06 2007r ,podjęto działania zmierzające do realizacji w/w zaleceń.

Stwierdzono wykonanie wszystkich wniosków .

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Załączniki od nru 1 do nru 14 stanowią integralną część protokołu.

Załącznik nr 1 -wyjaśnienie dot.niewykazania w bilansie kwoty zobowiązania wobec pracowników oraz wykazania zaniżonej kwoty należności od pracowników

Załącznik nr 2-wydruk z wprowadzenia b.o.na 2009r dot.zfss

Załącznik nr 3-protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2008r, podpisany przez główną księgową.

Załącznik nr 4-obliczenie nagrody jubileuszowej pracownika

Załącznik nr5-obliczenie wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli

Załącznik nr 6-obliczenie dodatku za wysługę lat pracownika

Załącznik nr 7-obliczenie dodatku za warunki trudne

Załącznik nr8-protokół kontroli kasy PM 5 z dnia 18.09.2009r

Załącznik nr 9-kserokopia RK nr 60/09/s z dnia od 22.06.09 do 24.06.09 poz.ks. 52/09.

Załącznik nr 10-lista płac z m-ca sierpnia 2009 roku poz.ks.321/09

Załącznik nr 11-lista wypłat wyrównań poz.ks.152/09

Załącznik nr 12-lista płac nauczycieli z m-ca stycznia 2009 poz.ks. 02/09

Załącznik nr 13-lista płac nauczycieli z m-ca lutego 2009r poz.ks.42/09

Załącznik nr 14-odpowiedź na pismo KW.0913-08/09 z dnia 17.09.2009

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

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi osobami a ponadto były one przedmiotem narady pokontrolnej z Kierownikiem jednostki przeprowadzonej w dniu 12 .10. 2009r .

Dyrektor Przedszkola Miejskiego nr 5 Pani mgr Katarzyna Przybyła, została poinformowana 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 12.10.2009

Strona kontrolowana

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 5  
42-500 Będzin, ul. Zwycięstwa 21  
tel/fax: 032 761 23 32, tel. 032 761 23 33  
Regon 274987801 NIP 626 21 02 183

Dyrektor Przedszkola Miejskiego  
nr 5 w Będzinie  
*Katarzyna Przybyła*  
mgr Katarzyna Przybyła

Strona kontrolująca

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

*Halina Tarantula-Palimaka*  
mgr Halina Tarantula-Palimaka