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-39/07 z dnia 21.05.2007r do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 23 maja do 08 czerwca 2007r. na podstawie Zarządzenia nr 22/2007 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 21.05.2007r. 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 15. Była to druga kontrola finansowa w tej jednostce przeprowadzana z ramienia Urzędu Miejskiego w Będzinie.

Poprzednią kontrolę przeprowadził Referat Kontroli Wewnętrznej w 2006 r ,kontrolą ta objęto m-c styczeń 2006r , weryfikacji poddano następujące zagadnienia:
1.gospodarka funduszem płac
2. gospodarka pieniężna, w tym kontrola kasy i jej zabezpieczenie
3. gospodarka magazynowa

W wyniku w/w kontroli wydano 3 wnioski pokontrolne. Przeprowadzając obecną kontrolę, kontrolująca zwróciła uwagę na realizację wniosków pokontrolnych i wynikających z treści protokołu.

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto okres od stycznia 2007r.do kwietnia 2007r

Tematyka kontroli:

Kontrola działalności finansowej Przedszkola Miejskiego nr 5 w Będzinie za okres od 01.01.2007 do 30.04.2007r zgodnie z art. 187ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz .2104)

Zarządzeniem Dyrektora PM 5 wprowadzono m.in. następujące uregulowania wewnętrzne:
- polityka rachunkowości
–regulamin kontroli wewnętrznej
–instrukcja magazynowa,
–instrukcja kasowa
–instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych
–instrukcja sporządzania,obiegu i kontroli dokumentów
–zakładowy plan kont
–regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami,
–regulamin przyznawania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników PM nr 5
–regulamin nagradzania pracowników admin.-obsługi
–instrukcja inwentaryzacyjna

Dane ogólne:

Przedszkole Miejskie nr 5 w Będzinie przy ul.Zwycięstwa 21 zostało utworzone z dniem 15.05.1965r,z dniem 01.01.2000r zgodnie z uchwałą nr XVII/194/99 Rady Miejskiej w Będzinie z dnia 13 grudnia 1999roku w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Przedszkole Miejskie nr 5 w Będzinie PM5 zostało jednostką budżetową.Formę organizacyjno - prawną reguluje statut Przedszkola, zatwierdzony przez Radę Pedagogiczną w dniu 01.09.2003r. 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 ramach niniejszej kontroli 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

1.*Prawidłowość sporządzenia bilansu*

Przeprowadzona kontrola dotycząca prawidłowości sporządzenia bilansu za 2006rok wykazała, iż stan aktywów był równy stanowi pasywów i kształtował się na poziomie 140.835,56zł zł.. Tak wartości niematerialne i prawne, jak i rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w kwocie netto tj. po odjęciu umorzenia.
Majątek obrotowy wynosił 17.970,83zł i składały się na niego:

- materiały na kwotę 241,23 zł, art.spożywcze w magazynie
- należności krótkoterminowe 14.950,86zł z czego;

13.825,00zł-stanowią udzielone pracownikom pożyczki z ZFŚS,spłata następuje w terminach umownych,
132,00zł należności za żywienie uregulowane w dniu 06.03.2007 RK 22/07/Ż poz.16 i 17
880,00zł należności z tyt.opłaty stałej za przedszkole do dnia zakończenia kontroli nie zostały uregulowane/załącznik nr 2 stanowi wyjaśnienie dyrektora PM5 ,wykaz imienny zadłużenia z tyt.opłaty stałej stanowi załącznik nr 3 /
17,73zł należności z tyt.rozliczenia za paczki świąteczne uregulowane dnia 01.02.2007 wb nr 6 zfśs/jak wynika z zestawienia obrotów i sald na 31.12.2006r saldo tych należności występuje na koncie 221pn.należności dochodów budżetowych ,co budzi wątpliwości załącznik 4 nr stanowi zestawienie obrotów i sald na 31.12.2006r fudusz socjalny /
96,13zł należności za czynsz m-c XII06 wpływ 02.01.2007 wb nr 1 dochody

- środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 2.778,74zł zł,

Zobowiązania w bilansie wykazano jako krótkoterminowe ,niewymagalne w wysokości 48.796,62zł i składały się na nie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.149,59zł, uregulowane w terminie,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych na kwotę 44.622,58zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2006r).
- rozliczenia z tyt.środków na wydatki i dochody budżetowe stanowią odsetki od środków na rachunku bankowym 24,45zł, przelew na r-k dochodów 02.01.2007r

Wszystkie dane wykazane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową. Sporządzenie bilansu poprzedzone było wykonaniem zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Bilans został zatwierdzony przez dyrektora jednostki kontrolowanej.

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 5/2006 z dnia 11.12.2006 r w sprawie przeprowadzenia spisu z

natury, powołano zespół spisowy którego zadaniem było dokonanie inwentaryzacji wymienionych w zarządzeniu składników majatkowych.

- Środki pieniężne w gotówce

W dniu 29.12.2006r. Komisja powołana przez dyrektora PM5 przeprowadziła inwentaryzację gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania a wyniki ujęto w protokole z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 29.12.2006r.Stwierdzony stan gotówki w kasie "0".

- Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez ING Bank Sląski zawiadomieniem z dnia 31.12.2006r.dot.potwierdzenia sald rachunków bankowych PM 5 . Zgodnie z tym zawiadomieniem stan środków na poszczególnych rachunkach bankowych przedstawiał się następująco:
- rachunek podstawowy - 21,24zł
- rachunek ZFŚS - 595,37 zł,
- rachunek dochodów własnych - 2.158,92 zł,
- rachunek dochodów budżetowych- 3,21 zł.

Ogółem stan środków na 31.12.2004r na rachunkach bankowych wynosił 2.778,74zł i w takiej samej kwocie został przedstawiony w bilansie za 2006r.

- Inwentaryzacja należności i zobowiązań .

Występujące zobowiązania na koniec 2006r zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda.Należność z tyt.rozliczenia za paczki świąteczne zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia salda, pozostałe należności występujące na koniec 2006r zinwentaryzowano w drodze weryfikacji salda.

Inwentaryzacja magazynu
Spisu z natury stanu zapasów dokonano w dniu 29.12.2006r -arkusz spisu z natury nr 41.Stan magazynu stwierdzony w wyniku dokonania spisu z natury jest zgodny ze stanem księgowym. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono.
W jednostce dokonano inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów zgodnie z ustawą o rachunkowości art.26, co potwierdza protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2006r, podpisany przez główną księgową/załącznik nr 5 do protokołu/. 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 07 do kwietnia 2007
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(111 sztuk od nru 1/07 do nru 111/07)
-dzienniki zajęć
-przypisy należności z tyt.opłaty stałej
- raporty kasowe z przyjęcia gotówki z tyt. opłaty stałej
-zwolnienia z opłaty stałej
-imienne wykazy zaległości
-sprawozdanie z wykonania przez jednostkę kontrolowaną dochodów budżetowych za okres I kw.2007
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.
Zgodnie z zapisem w punkcie 22 pn.przepisy ogólne zarządzenia dyrektoraPM5 nr 3/2002 z dnia 15.03.2002 w sprawie"obiegu dokumentów finansowo-księgowych " kwotę przypisu należności z tyt.opłaty stałej oblicza intendent przedszkola, zatwierdza dyrektor PM5 a następnie główna księgowa PM5 na bieżąco wprowadza do ewidencji księgowej .
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.

m-c styczeń 2007

obliczono :

przypis należności	4.920,00zł
zaległość z b.o.	880,00zł
przyjęta gotówka i odprow. do budżetu	4.220,00zł
razem zaległość na 31.01.07	1.580,00zł

winno być:

przypis	5.040,00zł
zaległość z b.o.	880,00zł
gotówka wpłacona i odprowadzona	4.220,00zł
zaległość na 31.01.2007	1.710,00zł
nadpłata na 31.01.2007	10,00zł

m-c luty 2007

obliczono :

przypis należności	4.620,00zł
zaległość na 31.01.07	1.580,00zł
przyjęta gotówka	3.540,00zł
zaległość na 28.02.07	2.660,00zl

winno być:

przypis należności	4.680,00zł
zaległość na 31.01.07	1.710,00zł
nadpłata na 31.01.07	10,00zł

gotówka wpłacona 3.540,00zł
zaległość na 28.02.07 2.850,00zł
nadpłata na 28.02.07 10,00zł

m-c marzec

obliczono:

przypis należności 4.620,00zł
zaległość na 28.02.07 2.660,00zł
przyjęta gotówka 5.880,00zł
zaległość na 31.03.2007 1.400,00zł

winno być:

przypis należności 4.560,00zł
zaległość na 28.02.07 2.850,00zl
nadplata na 28.02.07 10,00zł
gotówka wpłacona 5.880,00zł
zaległość na 31.03.07 1.930,00zł
nadpłata na 31.03.07 410,00zł

m-c kwiecień

obliczono:

przypis należności 4.680,00zł
zaległość na 31.03.07 1.400,00zł
przyjęta gotówka 4.540,00zł
zaległość na 30.04.07 1.540,00zł

winno być

przypis należności 4.680,00zł
zaległość na 31.03.07 1.930,00zł
nadpłata na 31.03.07 410,00zł
gotówka wpłacona 4.540,00zł
zaległość na 30.04.07 2.310,00zł
nadpłata na 30.04.07 650,00zł

Jak z powyższego wynika kwoty zaległości oraz przypisu należności z tytułu opłaty stałej za przedszkole w kontrolowanym okresie zostały obliczone przez intendenta PMnr 5 w niewłaściwej wysokości a następnie zatwierdzone przez dyrektora jednostki,kwoty nadpłat z tego tytułu nie zostały wykazane. Korekta należności z tyt.opłaty stałej za m-ce od stycznia do kwietnia 2007 stanowi załącznik nr 6.

Następnie sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia -miesięcznego sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 2007 do dnia 31.03.2007 - w tym celu zweryfikowano wg stanu na 31.03.2007 : analitykę konta 221/należności z tyt.dochodów budżetowych / , zestawienie syntetyczne i analityczne obrotów i sald za okres I kwartału 2007r ,obroty konta 133-rachunek bieżący dochodów budżetowych i stwierdzono iż wykazane w sprawozdaniu kwoty /oprócz zaległości/ są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej .Wykazana w sprawozdaniu kwota zaległości jest zgodna z saldem analitycznym konta 221-dochody budżetowe,w zestawieniu syntetycznym obrotów i sald konto 221 wykazuje saldo niższe niż wynikające z analityki tego konta dot.dochodów budżetowych.Po zweryfikowaniu analityki kont 221 dot.: dochodów budżetowych i dochodów własnych jednostki okazało się iż w zestawieniu syntetycznym obrotów i sald konto 221 pomimo posiadania przez jednostkę wg stanu na 31.03.2007 należności i zobowiązań wykazuje saldo po jednej stronie będące różnicą należności i zobowiązań,co związane jest z brakiem możliwości w programie komputerowym do jednoczesnego wykazywania osobnych sald należności i zobowiązań.Wyjaśnienie tej kwestii przez główną księgową stanowi załącznik nr 7.Zestawienie syntetyczne i analityczne obrotów i sald wg stanu na 31.03.2007 stanowi załącznik nr8 Kserokopia sprawozdania RB-27S za I kw.2007 stanowi załącznik nr9

Ponadto budzi wątpliwości ewidencjonowanie dochodów budżetowych przez Przedszkole Miejskie nr 5 na koncie 133 .

4.Prawidłowość gospodarowania funduszem płac

Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla następujących pracowników PM 5:

- dyrektor
- nauczyciel x 12
- główna księgowa
- intendent
- woźna oddziałowa x 2
- konserwator
- pomoc kuchenna

Sprawdzeniem objęto umowy o pracę, przedmiotowe pisma angażujące, karty wynagrodzeń, świadectwa pracy,listy płac oraz przelewy wynagrodzeń za miesiące od stycznia do kwietnia 2007r. Stwierdzono,że stawki poszczególnych składników wynagrodzeń zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Weryfikacji poddano prawidłowość wyliczenia wysokości procentowej dodatku za wysługę lat tj. sprawdzono, czy wysokość tego dodatku jest zgodna ze stażem pracy. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono .

. Sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzania list płac,które są wykonane odrębnie dla pracowników administracji i obsługi oraz dla nauczycieli.

Listy płac zostały sporządzone przy pomocy programu komputerowego , zawierają: imię i nazwisko pracownika,okres za jaki dokonano wypłaty, wynagrodzenie brutto każdej osoby z wyszczególnieniem wszystkich składników wynagrodzeń,kwotę do wypłaty.Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę zostały w takiej samej wysokości przeniesione na listę płac. W tym zakresie uchybień nie stwierdzono .Pracownicy administracyjno-obsługowi otrzymują premię, której wysokość jest zgodna z zapisem w regulaminie premiowania obowiązującym w tej jednostce. Na liście płac ujęto kwoty premii w wysokości wynikającej z pisma przyznającego ,zatwierdzonego przez dyrektora PM 5. Porównano kwotę wynagrodzenia netto wynikającą z listy płac z kwotą przelaną na ROR-y ,w tym zakresie uchybień nie stwierdzono. Lista płac jest podpisana przez osobę sporządzającą i osoby upoważnione do zatwierdzania wypłaty.

Przelewy na ROR-y są dokonywane na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników, potwierdzonych własnoręcznym podpisem. Na liście płac nie stwierdzono żadnych poprawek ani korekt. Składki na ubezpieczenia społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych są odprowadzane terminowo.

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 oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz zapytanie o niekaralność.
W dniu 08.06.2007r o godz.12.30 Kontrolująca w obecności intendenta p.o.kasjera oraz głównej księgowej PM 5 , przeprowadziła kontrolę stanu środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania - protokół z tej kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

6.Ustalenia dodatkowe

Zgodnie ze sprawozdaniem Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 5 w Będzinie mgr Danuty Kańtoch

z dnia 15.02.2006r o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych,zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26.01.2006r dot.kontroli przeprowadzonej w PMnr 5 przez pracownika Referatu Kontroli Wewnętrznej U.M. w dniach od 13.01.06 do 18.01 2006r ,podjęto działania zmierzające do realizacji w/w zaleceń.Stwierdzono wykonanie wniosków nr 1 i 3.Jak wynika z protokołu kontroli kasy wniosek nr 2 nie został wykonany.
Na tym ustalenia kontroli zakończono.
Załączniki od nru 1 do nru stanowią integralną część protokołu.
Załącznik nr 1 -protokół kontroli kasy PM 5 z dnia 08.06.2007r
Załącznik nr 2-wyjaśnienie dyrektora PM 5 dot.windykacji zaległości
Załącznik nr 3-wykaz imienny zadłużenia z tyt.oplaty stałej
Załącznik nr 4-zestawienie obrotów i sald ZFŚS na 31.12.2006
Załącznik nr 5 -protokół weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na 31.12.2006
Załącznik nr 6-korekta należności opłaty stałej za m-ce od stycznia 07 do kwietnia 2007
Załącznik nr 7-wyjaśnienie głównej księgowej dot. salda konta 221 w zestawieniu obrotów i sald
Załącznik nr8-zestawienie syntetyczne i analityczne obrotów i sald wg stanu na 31.03.2007
Załącznik nr 9-kserokopia sprawozdania RB-27S za I kw.2007

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

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi osobami**.**

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 19.06.2007

Strona kontrolowana

Przedszkole Miejskie Nr 5

Strona kontrolująca

Halina Taratuta - Palimąka

Kierownik Referatu Kontroli Wewnętrznej