



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK ul. ZAMKOWA 5
tel. (0 32) 43 92 142 fax (0 32) 42 24 124
rybnik@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 19 października 2010 r.

PN-EN ISO 9001:2009

AKW-0913/00061/10
(2010/085906)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 32
44-253 Rybnik dz. Kamień, ul. Gminna 6
oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych
w dniach od 5 do 18 października 2010 r.

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTURA] – Podinspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or-01130/545/10 z 1 października 2010 r.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki oraz ustalenia przestrzegania procedur kontroli w okresie od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wyrywkową.

Kontrolą objęto w szczególności dokumenty za październik 2008 r., czerwiec 2009 r. oraz maj 2010 r.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

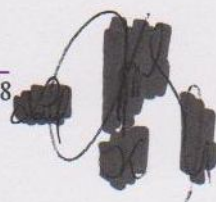
Przedszkole zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z dnia 10 października 2001 r. prowadzone jest od dnia 1 stycznia 2002 r. w formie zakładu budżetowego.

Przedszkole posiada REGON 271508783 oraz NIP 642-27-06-837.

Przedszkole działa w oparciu o statut wprowadzony w życie uchwałą nr 2/2009 Rady Pedagogicznej Przedszkola z 2 września 2009 r.

Od 1 września 1992 r. stanowisko Dyrektora Przedszkola zajmuje p. [REDAKTURA].

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or I-01130/87/04 z 29 marca 2004 r. Dyrektor Przedszkola została umocowana do jednoosobowego zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem placówki, w celu realizacji zadań statutowych kierowanej jednostki w ramach zatwierdzonego planu finansowego.



Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest p. [REDAKTOWANE], a funkcję Głównej Księgowej pełni p. [REDAKTOWANE]. W okresie kontrolowanym stanowisko księgowej Przedszkola zajmowała p. [REDAKTOWANE] - od 1 stycznia do 12 maja 2008 r., natomiast od 19 maja 2008 r. do dnia zakończenia kontroli p. [REDAKTOWANE]

Przedszkole posiada trzy rachunki bankowe:

- rachunek bieżący,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek pomocniczy – opłaty – od listopada 2009 roku.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Przedszkola została oddana w trwały zarząd zgodnie z decyzją Nr M-72244/00034/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 6 października 2005 r.

W terminie od 15 do 23 stycznia 2008 r. w Przedszkolu została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w szczególności w 2007 r. Pismem z 29 stycznia 2008 r. Prezydent zobowiązał p. Dyrektor do realizacji zaleceń pokontrolnych. Pomimo wydanych zaleceń powtórzyło się kilka nieprawidłowości, a mianowicie:

- błędy w raportach kasowych poprawiane są bez daty dokonania zmiany (s. 3 protokołu),
- wypłaty gotówki nie są ujmowane w raportach kasowych pod datą ich dokonania (s. 3 protokołu).

USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W 2009 r. zmiany w planie wprowadziła p. Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. sprawozdania Rb-30:
 - półroczne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.,
 - roczne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.,
 - półroczne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.,
2. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II i IV kwartału 2009 r. oraz II kwartału 2010 r.,
3. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II i IV kwartału 2009 r. oraz II kwartału 2010 r.,
4. sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2009 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w półrocznym sprawozdaniu Rb-30 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie:

- a) w części A *Wykonanie planu przychodów* w paragrafie 0830 *Wpływy z usług* wykazano kwotę 68.121,40 zł zamiast 68.033,60 zł (różnica 87,60 zł),
- b) w części C w pozycji W040 *Zobowiązania i inne rozliczenia* wykazano 37.327,79 zł zamiast 37.415,39 zł (różnica 87,60 zł).

Na pisemną prośbę kontrolującej (załącznik nr 1) Główna Księgowa MZOPO złożyła wyjaśnienia (załącznik nr 2). Z wyjaśnień tych wynika, że po sporządzeniu sprawozdania do MZOPO wpłynęła z Przedszkola korekta przypisów i odpisów z tytułu żywienia za maj

2009 r., która została zaksięgowana w maju 2009 r. (polecenie ^{księgowania} przelewu) zmieniając treść istniejącego wcześniej zapisu księgowego (księgi nie zostały zamknięte po sporządzeniu sprawozdania).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w październiku 2008 r., czerwcu 2009 r. oraz maju 2010 r. nie poniesiono kosztów, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola.

II. Inwentaryzacja.

Przedszkole posiada instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem nr 4/07 z 1 września 2007 r.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację w formie:

- a) spisu z natury:
 - środków trwałych i pozostałych środków trwałych (P),
 - żywności (P),
 - środków pieniężnych w kasach (P, MZOPO),
 - druków ścisłego zarachowania (P, MZOPO),
- b) weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji (MZOPO),
- c) potwierdzenia sald należności oraz środków na rachunkach bankowych (MZOPO).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Gospodarka pieniężna.

1. Gospodarka pieniężna prowadzona w Przedszkolu.

Przedszkole posiada instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem nr 4/07 z 1 września 2007 r.

W Przedszkolu funkcjonuje jedna kasa stołówki, a obowiązki kasjera pełni p. [REDAKTED] (intendent), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

6 października br. skontrolowano stan kasy stołówki i stwierdzono, że jest on zgodny ze stanem wykazanym w raporcie kasowym (załącznik nr 3).

Kontroli poddano raporty kasowe za październik 2008 r., czerwiec 2009 r. oraz maj 2010 r.

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

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. błędy w raportach kasowych poprawiane są bez daty dokonania zmiany, co jest niezgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości,
2. kilka operacji gospodarczych ujęto w raportach kasowych pod nieprawidłowymi datami,
3. w kilku kwitariuszach przychodowych dokonano poprawki kwoty, co jest nieprawidłowe.

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

MZOPO prowadzi dla Przedszkola dwie kasy: ogólną i ZFŚS. Funkcję kasjera pełni p. ██████████, która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

15 października br. skontrolowano stan kasy ogólnej i stwierdzono, że jest on zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym (załącznik nr 4). Stan kasy ZFŚS podczas kontroli był zerowy (zgodny z aktualnym raportem kasowym).

Kontroli poddano raporty kasowe za październik 2008 r., czerwiec 2009 r. oraz maj 2010 r.

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.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego i ZFŚS za okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2010 r. oraz rachunku pomocniczego dotyczącego opłat od listopada 2009 r. do 31 sierpnia 2010 r. oraz wszystkie czeki zrealizowane w powyższym okresie, sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą prowadzoną dla Przedszkola w MZOPO.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka magazynowa.

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

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum. 6 października br. skontrolowano stan magazynowy 9 artykułów; porównano stan wykazany w ewidencji ilościowo - wartościowej ze stanem faktycznym i stwierdzono, że jest on zgodny (załącznik nr 5).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

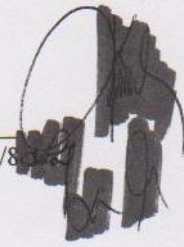
V. Zatrudnienie, wynagrodzenia.

Przedszkole posiada:

- regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 2/10 z 31 sierpnia 2010 r.,
- regulamin premiowania wprowadzony zarządzeniem nr 3/09 z 31 lipca 2008 r. obowiązujący od 15 sierpnia 2009 r.

Kontroli poddano listy płac za październik 2008 r., czerwiec 2009 r. i maj 2010 r. oraz akta osobowe wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:



- a) wysokość wynagrodzenia p. Dyrektor jest zgodna z ustawą Karta Nauczyciela oraz Uchwałą nr 499/XXXVI/2009 Rady Miasta Rybnika z 2 lutego 2009 r. z późn. zm.,
- b) wynagrodzenia były wypłacane terminowo,
- c) składki na ubezpieczenia społeczne, FP i zdrowotne zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- d) w okresie od 1 lutego 2009 r. żaden pracownik powyżej 50 roku życia nie przebywał na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni,
- e) w Przedszkolu zatrudnione są dwie kobiety powyżej 55 roku życia; zgodnie z art. 104 b *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, od 1 lipca 2009 r. od wynagrodzenia nie jest odprowadzana składka na Fundusz Pracy,
- f) po 1 stycznia 2009 r. jedna pracownica powróciła z urlopu macierzyńskiego, jednostka nie odprowadza od wynagrodzenia składek na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 104 a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- g) Dyrektor wykorzystuje samochód prywatny do celów służbowych – limit kilometrów określony w umowie.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych niektórych pracowników:

- brak informacji płacowych dotyczących wypłaconych w październiku 2008 r. nagród dyrektora,
- brak oświadczeń o zamiarze lub braku zamiaru korzystania ze zwolnienia od pracy na 2 dni z zachowaniem prawa do wynagrodzenia z tytułu wychowywania dziecka w wieku do lat 14 w roku 2009, wymaganych art. 188 Kodeksy pracy.

Ponadto stwierdzono, że w styczniu 2010 r. podatek dochodowy od osób fizycznych nie został odprowadzony w wymaganym terminie, co jest niezgodne z art. 38 ust. 1 *ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*; odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ zgodnie z *ordynacją podatkową* ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 §1 pkt 5). Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej MZOPO wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek jej przeoczenia. 20 stycznia br. na rachunku bankowym Przedszkola znajdowały się wystarczające środki na zapłacenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozrachunki.

Przedszkole posiada zasady polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 2/2008 z 12 stycznia 2008 r. z późn. zm.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do czerwca 2010 r. Kopia zapasowa zbiorów danych z programu księgowego tworzona jest automatycznie codziennie na serwerze.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za październik 2008 r., czerwiec 2009 r. oraz maj 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dwie faktury obce zostały ujęte w ewidencji księgowej pod nieprawidłowymi datami.

Ponadto ustalono, że inwestycje zrealizowane przez Urząd Miasta, przekazane jednostce na podstawie dokumentów PT zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

VII. Zamówienia publiczne, umowy.

W 2009 r. Przedszkole realizowało zamówienia publiczne jedynie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, gdyż ich wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu obowiązywały:

- umowa najmu lokalu użytkowego z 1 lipca 1995 r. (z późn. zm.) zawarta z Telekomunikacją Polską,
- umowa najmu lokalu użytkowego z 1 stycznia 1998 r. (z późn. zm.) zawarta z Rejonowym Urzędem Pocztowym w Rybniku,
- umowa użyczenia pomieszczeń z 5 października 1995 r. zawarta z Miejską Biblioteką Publiczną z późn. zm.,
- umowa najmu sali dydaktycznej z 5 października 2009 r. zawarta z Ośrodkiem Doradztwa Metodycznego „Metris”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapisy umów są przestrzegane. Przedszkole na bieżąco wystawia rachunki.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu obowiązywał:

- regulamin przyznawania świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 7/05 z 15 grudnia 2005 r.,
- regulamin przyznawania świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 8/09 z 1 listopada 2009 r.

Wysokość odpisu na ZFŚS zgodnie z planem finansowym jednostki na 2009 r. wyniosła w rozdziale 80104 – 28.948 zł.

Odpis podstawowy został w końcu roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 28.620 zł.

W 2009 r. przelano środki na rachunek ZFŚS w następujących terminach:

- 27 maja w wysokości 21.200 zł,
- 29 września w wysokości 6.956 zł,
- 22 grudnia w wysokości 464 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w październiku 2008 r., w lipcu 2009 r. oraz w czerwcu 2010 r.:

- dofinansowanie do wypoczynku dziecka pracownika na kwotę 300 zł,
- świadczenia urlopowe nauczycieli na łączną kwotę 8.224,99 zł,
- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 6.000 zł,
- dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” dla pracowników i emerytów na łączną kwotę 9.800 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w październiku 2008 r. przyznano i wypłacono p. [REDAKTOWANE] (obecnie nie pracuje w Przedszkolu) dofinansowanie do „wczasów pod gruszą”



mimo, że nie złożyła ona wniosku o udzielenia ww. dofinansowania, co jest niezgodne z zapisami ww. regulaminu.

IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

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

W Przedszkolu obowiązuje regulamin gospodarowania środkami przeznaczonymi na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli wprowadzony zarządzeniem nr 7/08 z 31 grudnia 2008 r.

W 2009 r. wystawiono osiem not księgowych (nr 1/09 na kwotę 150 zł - refundacja nastąpiła 6 marca 2009 r., nr 2/09 na kwotę 216 zł - refundacja nastąpiła 30 czerwca 2009 r., nr 3/09 na kwotę 110 zł - refundacja nastąpiła 25 czerwca 2009 r., nr 4/09 na kwotę 105 zł - refundacja nastąpiła 20 października 2009 r., nr 5/09 na kwotę 100 zł i 6/09 na kwotę 60 zł - refundacja nastąpiła 26 listopada 2009 r. oraz nr 6/09 na kwotę 200 zł i 8/09 na kwotę 552 zł - refundacja nastąpiła 16 grudnia 2009 r.), na podstawie których Przedszkole otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Umarzanie należności.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu nie dokonano żadnych umorzeń należności.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Zapytanie dotyczące Rb-30 za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.
2. Wyjaśnienia dotyczące sprawozdania Rb-30 za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.
3. Protokół z kontroli kasy stołówki.
4. Protokół z kontroli kasy ogólnej.
5. Protokół z kontroli magazynu.

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 Panią [REDAKTOWANA] Dyrektor Przedszkola, Panią [REDAKTOWANA] Kowal Dyrektor MZOPO i Panią [REDAKTOWANA] Główną Księgową MZOPO.
4. Przed podpisaniem protokołu Pani Dyrektor została poinformowana 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, 19 października 2010 roku.

Dyrektor Przedszkola nr 32

DYREKTOR
Przedszkola Nr 32

mgr

.....
[Redacted Signature]

Kontrolująca

PODINSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

.....
[Redacted Signature]

Dyrektor MZOPO

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

Gizela

Główna Księgowa MZOPO

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

BIURZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(1)

Miejski Zespół Obsługi
Placówek Oświatowych
w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. Reymonta 83
NIP 642-29-94-807, Regon 240646782

PRZEDSZKOLE NR 32
44-213 Rybnik, ul. Gzainna 6
NIP 642-27-06-837