

Protokół Nr 9 /2007
z kontroli przeprowadzonej w dniach od 08.05.
do 22.05.2007 r w Czeladzi

Jednostka kontrolowana :

Przedszkole Publiczne Nr 4
Ul. Miasta Auby
41-250 Czeladź

Przedmiot kontroli :

1. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli przestrzegania procedur kontroli w 2006 r.
2. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za 2006 r.

Okres objęty kontrolą :

Rok 2006

Kontrolujący :

Halina Pudo – Inspektor Wydziału Zamówień Publicznych i Kontroli UMC na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta nr B. 0113-7-24/07 z dnia 30.04. 2007 r.

USTALENIA :

Dyrektorką Przedszkola jest Pani mgr Ewa Rulecka pełniąca tę funkcję od 01.09. 2002 r .

Dyrektorka posiada :

- pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 14.03.2003 r na czas nieokreślony do działania w ramach jednosobowego kierownictwa podporządkowaną jednostką,
- upoważnienie BMC z dnia 31.03.2005 r do dysponowania środkami publicznymi,
- upoważnienie BMC z 05.01.2005 r do umarzania należności, jeżeli kwota przekracza jednorazowo 500,00 zł a od 19.10.2006 r, jeżeli kwota należności nie przekracza jednorazowo 1.000,00 zł.

W czasie nieobecności Dyrektorki zastępstwo pełni Pani Iwona Cygnarowska posiadająca również upoważnienie BMC do dysponowania środkami publicznymi.

Obsługę finansowo-księgową przedszkola prowadzi zespół księgowy w składzie : Pani Beata Piejko – główna księgowa i Pani Edyta Hrabia – referent ds. likwidatury płac na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy Dyrektorami Gimnazjum Nr 2 i Przedszkola Nr 4.

Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Czeladź. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością Przedszkola jest Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/2006 z 05.10.2006 r zatwierdzono Statut Przedszkola.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie. W przedszkolu działa Rada Pedagogiczna,

która jest kolegialnym organem przedszkola w zakresie realizacji jej statutowych zadań dot. opieki, wychowania i wykształcenia.

Odpłatnym świadczeniem w przedszkolu jest wyżywienie dzieci, które obejmuje koszty produktów żywnościowych.

Przedszkole prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z Gminą na zasadach określonych dla jednostek budżetowych. Dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków następuje na etapie przygotowywania projektu jednostkowego planu finansowego i kontrasygnowania umów przez główną księgową.

Liczba pracowników zatrudnionych w przedszkolu na 31.12.2006 r wynosiła 17, w tym :

- nauczycieli 9
- pracowników administracji i obsługi 8

Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola – 100.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Gimnazjum Nr 2 przy ul. Katowickiej 42 przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych :

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych – Księgowość OPTIVUM firmy VULCAN od 01.04. 2004 r,
- Rozliczenia dot. płac – Płace 2000 firmy VULCAN od 01.04.2003,
- Realizacja przelewów – program bankowy MULTICASH ING Bank Śląski od 01.04.2003.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące kontrolowanego zakresu spraw :

1. Zarządzenie Nr 6/2004 z 29.12.2004 r w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej
2. Zarządzenie Nr /2003 z 07.04.2003 r w sprawie : Zakładowego Planu Kont oraz ustalenia zasad rachunkowości (weszło w życie dnia 01.01.2005 r).
Wymagany załącznikiem do ZPK jest wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych) oraz opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego) i systemu ochrony danych i zbiorów (wymóg wynikający z § 7 i 8 Zarządzenia Burmistrza Nr 261/2006),
3. Zarządzenie Nr 1/2005 z 04.01.2005 r w sprawie wprowadzenia aneksu w ZPK
4. Zarządzenie nr 8/2006 z 22.12.2006 r w sprawie zmian w ZPK
5. Zarządzenie Nr 11/2005 z dnia 02.12.2005 r w sprawie : Instrukcji wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi w PP 4
6. Zarządzenie 1/2007 z dnia 01.03. 2007 r w sprawie : wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych

Plan jednostkowy wydatków oraz jego wykonanie wg paragrafów za rok 2006 r przedstawia poniższe zestawienie :

Dz. 801, Rozdział 80104 Przedszkola

§	Nazwa paragrafu	Kwota wydatków zatwierdzona w dniu 27.12.2005 r	Ostatni plan po zmianach	Wykonanie za r. 2006 wg sprawozdania Rb-28S
4010	Wynagrodzenia osobowe	317.294,00	306.978,00	305.608,82
4040	Dod. Wynagrodzenie roczne	23.470,00	23.070,00	23.001,39
4110	Składki na ubezpiecz.społeczne	59.064,00	58.552,00	58.525,11
4120	Składki na Fundusz Pracy	8.043,00	8.055,00	8.051,04
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.400,00	18.825,00	18.624,27
4220	Zakup środków żywności	85.500,00	65.500,00	56.165,76
4240	Zakup pomocy nauk.i dydakt.	1.000,00	1.000,00	959,00
4260	Zakup energii	44.000,00	41.980,00	34.545,89
4270	Zakup usług remontowych	6.000,00	6.800,00	6.744,28
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.000,00	375,00	350,00
4300	Zakup pozostałych usług	11.050,00	10.450,00	9.696,87
4350	Opłaty internetowe	1.000,00	200,00	0
4410	Podróże służbowe	200,00	0	0
4440	Odpisy na ZFŚS	31.052,00	31.792,00	31.642,00
	Ogółem	596.073,00	573.577,00	554.156,43

Dz. 801 Rozdział 80146

4300	Zakup usług pozostałych	1.760,00	1.760,00	1.760,00
------	-------------------------	----------	----------	----------

Łącznie w ciągu roku dokonano 12 korekt planu.

Wykonanie w Rozdziale 80104 wynosiło 96,6 % a w Rozdziale 80146 - 100 %.

Ad.1. Sprawdzenie wykonania zaleceń wydanych jednostce po kontroli w 2006r.

Wystąpienie pokontrolne wystosowano do Dyrektorki PP4 pismem nr B-ZP.0913-14/2006 z 22.06.2006 r. (wysłane 26.06.2006 r). Odpowiedzi na zalecenia udzielono terminowo pismem z dnia 03.07.2006 r.

Zalecenia brzmiały następująco :

1. Niewłaściwe zakwalifikowanie zakupionego w 2005 r wyposażenia na plac zabaw.
2. Wyegzekwować na piśmie regulamin placu zabaw i zasady jego użytkowania.
3. Prawidłowy montaż winien nadzorować inspektor nadzoru ds. ogólnobudowlanych.

Wyposażenie placu zabaw : Zestaw nr 9 – Zamek NOVUM oraz zjazd linowy zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Dokonano przeksięgowania dokumentem księgowym nr 397 z dnia 30.07.2006 r.

Księgowo wydatek ujęto następująco :

		WN		MA
Gr. VIII	011	7.978,20	013	7.978,20
Gr.VIII	011	3.782,00	013	3.782,00

Zakupy zostały wpisane do księgi środków trwałych PP4 pod poz. 7 i 8 i oznaczone numerem inwentarzowym dla Zamku – VIII/S-1 i zjazdu linowego – VIII/S-2.

Dokument „OT” Przyjęcia środka trwałego został sporządzony dnia 30 lipca 2006 r jeden wspólny dla obydwu urzędzeń (winny być odrębne) na łączną kwotę 11.760,00 zł. „OT” w części charakterystyka zawiera zapis : Wyposażenie placu zabaw” i jest

nieprawidłowo wypełniony. Winien zawierać szczegółowy rodzaj przyrostu zdolności produkcyjnej lub usługowej oraz uzyskany efekt : np. sztuki, m3, M2, km. Dla zakupionych artykułów założono 2 karty środka trwałego oraz dokonano naliczenia umorzenia j.n. :

Nazwa środka trwałego	Wartość na dzień 31.07.2006 w zł	Stopa %	Umorzenie w zł	Wartość na 31.12.2006 w zł
Zestaw nr 9	7.978,80	10	332,45	7.646,35
Zjazd linowy	3.782,00	10	157,60	3.624,40

Nie wprowadzono Regulaminu placu zabaw i tym samym nie ustalono zasad jego użytkowania.

Po okresie kontroli w 2006 r nie doposażano placu zabaw w dodatkowe urządzenia. W związku z czym nie wzywano Inspektora nadzoru w zakresie prawidłowego montażu sprzętu rekreacyjno-sportowego.

Ad. 2 Przestrzeganie procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – kontrola 5 % wydatków za rok 2006.

Kontrolą objęto 5,2 % wydatków za 2006 r co stanowi kwotę 28.594,08 zł.

Sprawdzono dokumentację następujących wydatków :

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne na kwotę	23.001,39 zł
§ 4260 Zakup wody na kwotę	5.592,69 zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13 pensja”

Dodatkowe wynagrodzenie roczne jest wypłacane pracownikom po zakończeniu roku kalendarzowego, nie później niż do końca marca następnego roku. Zgodnie z ustawą wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego stanowi 8,5 % sumy wynagrodzeń za pracę, które pracownik otrzymał w ciągu roku kalendarzowego. W podstawie wymiaru „13” uwzględnia się wszystkie składniki wynagrodzenia przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy a ponadto wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy. Od sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w 2005 r odjęto następujące składniki wynagrodzenia: „13” pensję za poprzedni rok, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, świadczenia socjalne, wynagrodzenie z tytułu L4 oraz wynagrodzenie za urlop szkolny, wynagrodzenie za urlop okolicznościowy i wynagrodzenie z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14-tu.

W planie finansowym przedszkola na rok 2006 na wypłatę „13” pensji przewidziano zgodnie z Uchwałą RM w dniu 27.12.2005 r kwotę 23.470,00 zł.

Ostatecznie w dniu 31.12. 2005 r zaksięgowano kwotę 23.363,80 zł, w tym :

- dla nauczycieli	15.075,59 zł,
- pracowników	8.288,21 zł

Po dokonanej korekcie w m-cu kwietniu 2006 r plan wyniósł 23.070,00 zł.

Na podstawie otrzymanego od Dyrektorki Przedszkola pisma z dnia 04.01.2006 r zawierającego wykaz osób uprawnionych do wypłaty „13” pensji za 2005 r z zaznaczeniem stanowiska, wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia dla poszczególnych pracowników a także wykazu osób korzystających w danym dniu miesiąca z opieki nad dzieckiem (2 osoby) pracownik rachuby dokonał przy wykorzystaniu programu komputerowego Płace 2000 wyliczeń dodatkowego wynagrodzenia dla każdego pracownika ujętego w „Tabeli naliczeń”. Tabela zawiera zestawienie kwot stanowiących miesięczną podstawę naliczenia „13” pensji pomniejszoną o kwoty za czas usprawiedliwionej nieobecności oraz wyliczenie kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Sprawdzenia prawidłowości naliczenia podstawy wymiaru „13” dokonano na próbie obejmującej wynagrodzenie Dyrektora, nauczyciela kontraktowego, intendenta, kucharza i woźnej oddziałowej. Podstawy naliczeń „13” dla w/w pracowników obejmującego wynagrodzenie zasadnicze i dodatki stałe sprawdzono w oparciu o dokumenty znajdujące się w teczkach akt osobowych.

Na podstawie „Tabeli naliczeń” sporządzono w dniu 01.03.2006 r listy wypłat „13” pensji na kwotę 14.963,44 zł,
z tego :

- dla nauczycieli 9.576,53 zł,
- dla administracji i obsługi 5.386,91 zł

Wypłaty dokonano w dniu 02.03.2006 r przelewami na konta pracowników – WB nr 27. Listy płac zostały poddane kontroli formalnej przez referenta ds. likwidatury płac, który nie posiada upoważnienia od Dyrektora ani w zakresie obowiązków uprawnień do takiej kontroli, merytorycznej przez Dyrektorkę PP4. Zatwierdzenia do wypłaty dokonała Dyrektorka i główna księgowia.

Składka na ubezpieczenie społeczne została odprowadzona w obowiązującym terminie, tj. 05.04.2006 r w kwocie 10.637,43 zł _ WB Nr 45.

Podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego odprowadzono w dniu 20. 04.2006 r na kwotę 2.102,00 zł - WB Nr 50.

Księgowania odbywały się na właściwych kontach ustalonych w ZPK dla PP4.

Dokumentem PK – Polecenie księgowania Nr 15/2006 z 02.03. 2006 dokonano korekty naliczeń „13” pensji. I tak na poszczególnych kontach korekta przedstawiała się jak niżej :

400/ 231-1	- 362,41 zł
231-1/229 ZUS prac.	- 67,81 zł
231-1/229 Kasa Chorych	+ 33,01 zł
231-1/225 podatek	+ 498,00 zł
400/229 ZUS Z-d	- 65,23 zł
400/229 Fun.Pracy	- 9,08 zł

Oznaczenie kont :

400 „Koszty wg rodzajów”

231-1 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

225 „Rozrachunki z budżetami”

229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Dostawa wody

Umowę o nr PP4/5/03 z Zakładem Inżynierii Komunalnej w Czeladzi zawarto na okres od 01.06.2003 do 31.03.2006. Aneks nr PP4/15/06 przedłużono umowę do 31.03.2009 r.

Zarówno umowa jak i aneks posiadają kontrasygnatę głównej księgowej.

Za rok 2006 wykonawca wystawił 11 faktur j.n. :

Lp.	Nr faktury, z dnia, Data wpływu, L.dz.	Wartość w zł brutto	Zapłata – nr WB z dnia
1.	Fz/351/06 19.01.2006 23.01.2006, l.dz. 38	311,09	12 z 31.01.2006
2.	Fz/981/06 z 17.02.2006 20.02.2006, l.dz.80	529,49	26 z 01.03.2006
3.	Fz/1559/06 z 22.03.2006 27.03.2006, l. dz. 140	586,43	43 z 31.03.2006
4.	Fz/2235/06 z 25.04.2006 27.04.2006, l.dz. 198	716,74	59 z 08.05.2006
5.	Fz/2758/06 23.05.2006 29.05.2006, l.dz. 352	755,79	72 z 01.06.2006
6.	Fz/3227/06 z 21.06.2006 23.06.2006, l.dz. 397	708,01	86 z 30.06.2006
7.	Fz/3975/06 z 26.07.2006 31.07.2006, l.dz. 426	322,72	99 z 07.08.2006
8.	Fz/4566/06 z 22.08.2006 28.08.2006 l.dz. 438	108,66	103 z 30.08.2006
9.	Fz/5006/06 z 19.09.2006 25.09.2006, l.dz. 478	409,78	119 z 29.09.2006
10.	Fz/5715/06 z 18.10.2006 20.10.2006 l.dz. 534	546,75	135 z 30.10. 2006
11.	Fz/6409/06 z 21.11.2006 24.11.2006 l.dz. 603	597,23	150 z 27.11.2006
	Ogółem :	5.592,69	

Wszystkie faktury wpływające do jednostki są rejestrowane w dzienniku poczty przychodzącej oraz oznaczane datą wpływu i liczbą dziennika. Posiadają numer wniosku z art.4 pkt 8 Pzp, nr umowy do której się odnoszą i numer pod którym zostały zaewidencjonowane w księdze rachunkowej. Zawierają klauzulę o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektorkę i głównego księgowego.

Pod względem merytorycznym kontroli dokumentów dokonywała Dyrektorka PP4. Formalnie i rachunkowo sprawdzenia dokonywała Intendentka przedszkola.

Uprawnienia Intendentki do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej wynikają z udzielonego przez Dyrektorkę pełnomocnictwa i zakresu czynności z dnia 01.08.2005 r.

Ponadto faktury opatrzone są dekretacją dot. księgowania przez wskazanie miesiąca księgowania oraz kont syntetycznych i analitycznych na których ujmowana jest ta operacja oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wszystkie płatności zostały uregulowane w terminie.

Przykładowo na fakturze ZIK nr Fz/351/06 z dnia 19.01.2006 r księgowo wydatki zostały ujęte następująco :

księgowanie dnia 30.01.2006

	WN	MA
	400	201-2
Klasyfikacja budżetowa : Rozdział 80104 § 4260		
- na wyciągu bankowym :	201-2	130-1
	998	900

Oznaczenie kont :

400 „Koszty wg rodzajów”

201-2 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konta pozabilansowe

998”Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

900” Konto techniczne”

Do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzona jest analityka wg nazw kontrahentów co nie ma odzwierciedlenia w dekretacji.

Zgodnie z Zarządzeniem BMC nr 202/2006 z 31.10.2006 r Plan kont dla PP4 został wydrukowany na koniec 2006 r i dołączony do dokumentacji finansowo-księgowej.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki .

Dyrektora kontrolowanej jednostki poinformowano o możliwości wniesienia uwag i zastrzeżeń do protokołu.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2007 .

Czeladź, dnia 06.06. 2007 r.

Dyrektor kontrolowanej jednostki

DYREKTORKA

mgr Ewa Rulecka

Kontrolujący :

Halina Pudo

Główna księgowa :

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Beata Piejko

Do wiadomości :

Burmistrz Miasta Czeladź

BURMISTRZ

mgr inż. Marek Mrozowski

