

Protokół Nr 23/2007
z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Czeladzi od 29
listopada do 7 grudnia 2007 r.

Jednostka kontrolowana

Przedszkole Publiczne Nr 7
ul.Waryńskiego 19
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 rok 2006.

Okres objęty kontrolą

Rok 2006

Kontrolę przeprowadziła:

Maria Kiecol – Urząd Miasta Czeladź, Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 27.11.2007 Nr B. 0113-7-59/07

Halina Pudo – Urząd Miasta Czeladź, Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 27.11.2007 Nr B. 0113-7-58/07.

USTALENIA

Organizację i zasady funkcjonowania Przedszkola określa Statut PP nr 7 przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2007r.

Organem prowadzącym placówkę jest Gmina Czeladź.

Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty.

Do 21 grudnia 2006r. funkcję Dyrektora sprawowała p. Krystyna Solik. Od 22 grudnia 2006r. Dyrektorem jest Pani mgr Jolanta Kopeć.

Przedszkole jest wielodziałowe z oddziałem specjalnym.

Obsługę finansowo – księgową przedszkola prowadzi, na podstawie Porozumienia z dnia 22.12.2006 r. pomiędzy Dyrektorem MZS a Dyrektorem PP 7, główna księgowa i pracownik ds. rachuby zatrudnieni w MZS. Główna księgowa od maja 2005 r do listopada 2007 r. zatrudniona była na podstawie umowy – zlecenia.

Księgi rachunkowe Przedszkola znajdują się w siedzibie Miejskiego Zespołu Szkół przy ul. Szkolnej 6 w Czeladzi.

Na koniec 2006 r. w Przedszkolu było zatrudnionych 10 nauczycieli i 9 pracowników administracji i obsługi.

Liczba dzieci – 83.

Według sprawozdania RB 28S wykonanie planu finansowego za rok 2006 przedstawiało się następująco :

Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł
80146		1.650,00	254,00
Dokształcanie nauczycieli			
80104			
Przedszkola Publiczne			
ogółem		613.625,00	585.401,02
	3020	14.500,00	5.500,00
	4010	343.556,00	338.833,05
	4040	26.630,00	26.418,08
	4110	64.900,00	63.620,08
	4120	8.774,00	8.670,23
	4210	33.471,00	28.047,42
	4220	48.000,00	46.814,60
	4240	1.000,00	947,59
	4260	16.100,00	12.882,73
	4270	3.000,00	1.772,66
	4280	600,00	250,00
	4300	10.800,00	9.556,41
	4350	1.000,00	794,17
	4410	200,00	200,00
	4440	26.094,00	26.094,00
	6050	15.000,00	15.000,00
R a z e m :		615.275,00	585.655,02

W ramach 5 % sprawdzono wydatki na łączną kwotę 30.675,60 zł, z tego :

- | | |
|---|--------------|
| 1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 26.418,08 zł |
| 2. Usługi ochrony osób i mienia | 2.196,00 zł |
| 3. Na realizację programu ochrony przed szkodnikami | 900,00 zł |
| 4. Zakup wykładziny dywanowej | 1.161,52 zł |

Wewnętrzne regulacje prawne obowiązujące w 2006 r. dotyczące kontrolowanego zakresu spraw:

1. Statut Przedszkola
2. Instrukcja kancelaryjna – Zarządzenie Dyrektora Nr 3/2005 z 05.09.2005 r.
3. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – Zarządzenie Dyrektora Nr 5/2005
4. Instrukcja wykonywania kontroli gospodarowania środkami publicznymi – Zarządzenie Dyrektora Nr 8 z 12.09.2005 r

1. Wykonanie zaleceń wydanych jednostce po kontroli w 2006 r.

Wystąpienie pokontrolne wystosowano do Dyrektora Przedszkola pismem nr B-ZP. 0913-8/06 z dnia 20.04.2006r. Odpowiedzi na zalecenia Dyrektor udzielił po wyznaczonym terminie. Odpowiedź wpłynęła do U.M. dnia 23.05.2006

Uzupełniono Instrukcję kancelaryjną o wymagany jednolity rzeczowy wykaz akt. Nie zmieniono w Statucie zapisu odnośnie odpłatności za wyżywienie dzieci w przedszkolu o czym poinformowała w odpowiedzi na zalecenia dyrektor przedszkola p.Solik.

Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2007 r. obecna Pani Dyrektor uregulowała ten temat wprowadzając nowy Statut obowiązujący od 03.09.2007 r.

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

a. Dodatkowe wynagrodzenie roczne - § 4040

Przedmiotem kontroli była prawidłowość naliczania poszczególnym pracownikom podstawy wynagrodzeń do tzw. „13”. Przeanalizowano karty zarobkowe pracowników w powiązaniu z podstawą naliczenia „13” ujętą w tabeli naliczeń, w tym :

nauczycieli dyplomowanych - 3

nauczycieli kontraktowych - 1

pracowników obsługi – 3.

W planie wydatków PP 7 przewidziano na wypłatę tzw. 13 pensji (za 2005 r.) 26.630,00 zł, wydatkowano 26.418,08 zł.

Naliczenia „13” pensji dokonano w grudniu 2005r. w kwocie: 26.588,74 zł brutto w tym:

dla nauczycieli – 17.529,13 zł

dla administracji – 851,59 zł,

dla obsługi – 8.208,02 zł.

W marcu 2006 r. skorygowano in minus do wysokości 17.468,70 zł – dla nauczycieli, do 8.182,07 dla obsługi i 767,32 zł dla administracji tj. o 170,66 zł do wysokości 26.418,08. Korektę zaksięgowano dowodami Pk z dnia 02.03.2006r. bez adnotacji o sprawdzeniu i podpisu dyrektora.

Naliczona „13” została zaksięgowana 31.12.2005r. w ciężar kosztów – konto 400 oraz na kontach 231 Rozliczenia z pracownikami, 229 – Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, 225 – Naliczony podatek dochodowy (w jednostce brak Zakładowego Planu Kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej).

Podstawą sporządzenia przez pracownika rachuby przy wykorzystaniu programu komputerowego Płace 2000 tabeli naliczeń „13” jest „Wykaz pracowników uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 r” sporządzony w formie pism Dyrektora przedszkola z dnia 16.12.2005 i 16.01.2006 r. z zaznaczeniem usprawiedliwionej nieobecności (opieka nad dzieckiem, urlop okolicznościowy). Podstawy naliczenia „13” sprawdzono w oparciu o dokumenty znajdujące się w teczkach akt osobowych 7 pracowników. Na podstawie tabeli naliczeń sporządzono Listę wypłat „13” w dniu 02.03.2006 dla nauczycieli i pracowników obsługi a w dniu 06.03.2006 dla prac. administracji. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora placówki, pod względem formalno-rachunkowym

przez pracownika d/s likwidatury płac i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola i główną księgową.

Z zarządzenia nr VIII/2005 z dnia 12.09.2005 nie wynika upoważnienie dla pracownika rachuby do kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych w tym list wypłat.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało odprowadzone na konta osobiste w dniu 02.03.2006r. – wb nr 20 i 03.03.2006 – wb nr 21 i 10.03.2006 – wb nr 23.

Składki na ubezpieczenia społeczne i FP odprowadzono w dniu 05.04.2006 – wb nr 31 a podatek dochodowy w dniu 20.04.2006 – wb nr 35.

Do podstawy wymiaru „13 pensji” dla nauczycieli wlicza się:

- 1.Wynagrodzenie zasadnicze,
- 2.Dodatek za wysługę lat,
- 3.Dodatek motywacyjny,
- 4.Dodatek wychowawczy,
- 5.Dodatek funkcyjny,
- 6.Dodatek z tytułu pracy w uciążliwych warunkach,
- 7.Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Dodatki wym. w pkt 2-7 wynikają z Uchwały LX/855/2005 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 24.11.2005r. w sprawie: ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia.

W przypadku pracowników administracji i obsługi do podstawy wymiaru „13” ujmowano:

- 1.Wynagrodzenie zasadnicze
- 2.Dodatek za wysługę lat
- 3.Premię.

b. Umowa na usługi ochrony osób i mienia - § 4300

W dniu 02.01.2006 r. podpisano z firmą MATEREK s.c dwie umowy :

- 1/ umowę nr 6/2006 na konserwację systemu alarmowego
- 2/ umowę nr 7/2006 na monitoring.

Umowa nr 6 opiewa na kwotę 50 zł plus 22 VAT miesięcznie, natomiast w umowie nr 7 brak jest wpisanej kwoty płatności (z faktur wynika, że jest to 100 zł plus 22 VAT miesięcznie).

Umowy zostały zawarte na czas określony do 31.12.2006.

Obydwie umowy zostały kontrasygnowane przez główną księgową i oznaczone numerem wniosku o zatwierdzenie zgodności wydatku z art.4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych. Umowy nie zawierają kwoty nominalnej zobowiązania.

Wykonawca wystawił w 2006 r. 12 faktur VAT płatnych z par. 4300 Pozostałe usługi.
Zestawienie faktur i płatności:

Lp.	Nr faktury, data L.dz. z dnia	Wartość w zł	Zapłata – Nr WB z dnia
1.	Faktura VAT 13/02 z 02.02.2006 29/06 07.02.2006	280,60 W tym : 97,60 tusz	15 16.02.2006
2.	Faktura VAT 43/03 z 01.03.2006	183,00	24

	54/06 z 08.03.2006		15.03.2006
3.	Faktura VAT 61/04 z 03.04.2006 84/06 z 05.04.2006	183,00	33 11.04.2006
4.	Faktura VAT 81/05 z 04.05.2006 111/06 z 08.05.2006	183,00	42 15.05.2006
5.	Faktura VAT 107/06 z 01.06.2006 140/06 z 06.06.2006	183,00	55 12.06.2006
6.	Faktura VAT 136/07 z 03.07.2006 171/06 z 20.07.2006	183,00	66 28.07.2006
7.	Faktura VAT 160/08 z 01.08.2006 119/06 z 04.08.2006	183,00	70 10.08.2006
8.	Faktura VAT 190/09 z 01.09.2006 215/06 z 12.09.2006	183,00	78 20.09.2006
9.	Faktura VAT 211/10 z 02.10.2006 241/06 z 05.10.2006	183,00	87 12.10.2006
10.	Faktura VAT 235/11 z 02.11.2006 278/06 z 09.11.1006	183,00	100 15.11.2006
11.	Faktura VAT 259/12 z 01.12.2006 310/06 z 08.12.2006	183,00	111 14.12.2006
12.	Faktura VAT 281/12 z 19.12.2006 321/06 z 20.12.2006	183,00	117 22.12.2006
	O g ó ł e m :	2.293,60 W tym usługi 2.196,00	

Wpływ faktur został odnotowany w dzienniku poczty przychodzącej. Faktury są opisane numerem umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Zawierają klauzule o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontroli merytorycznej dokonywała intendentka przedszkola a formalnej główna księgowa. Zgodnie z upoważnieniem wynikającym z zarządzenia dyrektora nr VIII/2005 z 12.09.2005 pani intendentka jest upoważniona do kontroli dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym.

Zatwierdzenia do wypłaty wydatków wynikających z faktur dokonywała dyrektor K.Solik i jej zastępczyni p.Barbara Węgrzyn posiadająca upoważnienie nr B. 0113-2-48 z dnia 31.03.2005 Burmistrza Miasta Czeladź do dysponowania środkami publicznymi.

Księgowo wydatki zostały ujęte na koncie WN 400 Koszty i Ma 201 Rozrachunki z kontrahentami i pozabilansowe WN 900 Ma 998.

c/ umowa dot. tępienia szkodników w ramach Programu Ochrony przed Szkodnikami

Umowę o nr 13/2006 zawarto w dniu 21.02.2006 na czas określony od 01.03.-31.12.2006r. z firmą GABRO ZUH Roman Ptaszyński z Sosnowca. Szacunkową wartość umowy ustalono na 1.600,00 zł płatne co miesiąc po 90 zł. Umowa została kontrasygnowana przez główną księgową. Przed podpisaniem umowy winien być sporządzony wniosek o zatwierdzenie zgodności wydatku z art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, którego w dokumentacji brak chociaż jest wpisany do rejestru zamówień o wartości poniżej 6000 euro i ma numer PP7/15/U/2006

Podstawą wydatków były wystawione przez wykonawcę następujące rachunki za 2006r.

L.p.	Nr rachunku z dnia L.dz. z dnia	Kwota	Zapłata - nr wyciągu bankowego z dnia
1.	48 z 14.03.2007 61 z 14.03.2007	90,00	26 28.03.2006
2.	63 z 10.04.2007 -	90,00	33 11.04.2006
3.	81 z 09.05.2007 115 z 10.05.2007	90,00	44 17.05.2006
4.	97 z 06.06.2007 143 z 06.06.2007	90,00	55 12.06.2006
5.	115 z 06.07.2007 172 z 20.07.2007	90,00	66 28.07.2006
6.	126 z 07.08.2007 185 z 07.08.2007	90,00	70 10.08.2006
7.	- z 07.09.2007 208 z 07.09.2007	90,00	77 11.09.2006
8.	160 z 06.10.2007 243 z 06.10.2007	90,00	87 12.10.2006
9.	183 z 09.11.2007 279 z 09.11.2007	90,00	100 15.11.2006
10.	201 z 08.12.2007 309 z 08.12.2007	90,00	111 14.12.2006
	O g ó ł e m :	900,00	900,00

d. zakup wykładziny podłogowej - § 4210

W dniu 21.12.2006r. dokonano zakupu 40 m2 wykładziny podłogowej za kwotę 1.161,52 zł. Fakturę o numerze 18/2006 wystawiła firma Komfort Market z Sosnowca. Zapłacono w dniu zakupu kartą PolCard.

Wykładzina została wykorzystana do wyposażenia sal zajęć dla dzieci.

Księgowo wydatek ujęty na koncie WN 400 i Ma 201.

Faktura została zarejestrowana w dzienniku korespondencyjnym pod nr 322 w dniu 21.12.2006. Została sprawdzona merytorycznie oraz pod względem formalno-rachunkowym.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem przeczytano.

Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki, którego poinformowano o możliwości wniesienia uwag do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę wpisano do Książki kontroli pod nr 10/2007.

Czeladź, 07.12. 2007 r.

Jednostka kontrolowana

Kontrolujący

Przedszkole Publiczne Nr 7
w Czeladzi

Maria Kiecol

Halina Pudo

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta
Czeladź