

PROTOKÓŁ

z kontroli, przeprowadzonej w dniach od 15.06.2015 r. do 19.06.2015 r. przez głównego specjalistę ds. kontroli Urzędu Miasta w Brzegu, Panią Barbarę Strzelecką, działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Brzegu nr KF 1711.2.2015 z dnia 11.06.2015 r.

Jednostka kontrolowana : Przedszkole Publiczne Nr 3,
przy ul. Zielonej 23 w Brzegu.

Przedmiot kontroli : Realizacja dochodów i wydatków w 2014 roku.
Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą : Pierwszy kwartał 2014 roku.

DM *My* ² *fl*

Dyrektor kontrolowanej jednostki : Pani mgr Urszula Siwek, zatrudniona na tym stanowisku od 01.01.2009 r.

Główny księgowy : Pani Wanda Rybotycka, zatrudniona od 05.05.2014 r. na czas usprawiedliwionej nieobecności głównego księgowego, a na tym stanowisku od 01.09.2014 r. na ½ etatu.

W okresie od 01.09.2013 r. do 31.08.2014 r. na stanowisku tym, na ½ etatu, zatrudniona była Pani mgr inż. Katarzyna Nyga.

Referent ds. płac i kadr : Pani mgr Marta Wójcik, zatrudniona na tym stanowisku od 07.03.2011 r., na ½ etatu.

Problematyka kontroli : I. Dane informacyjne.

II. Ustalenia kontrolne :

1. Gospodarka finansowa :
- dochody i wydatki jednostki.
2. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.
3. Wnioski pokontrolne.

Urszula Siwek *Marta Wójcik* 3 *Wanda Rybotycka*

Dane informacyjne

Przedszkole Publiczne Nr 3 w Brzegu jest jednostką budżetową, powołaną z dniem 01 stycznia 2010 roku na mocy Uchwały Nr L/518/09 Rady Miejskiej w Brzegu, z dnia 06 listopada 2009 r.

Dnia 28.01.2013 r. Przedszkolu nadano statut, wg którego :

Przedszkole pełni funkcję opiekuńczą, wychowawczą i kształcącą. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb rozwojowych.

Celem wychowania przedszkolnego jest:

- 1) wspomaganie dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtowanie czynności intelektualnych potrzebnych im w codziennych sytuacjach i w dalszej edukacji;
- 2) budowanie systemu wartości, w tym wychowywanie dzieci tak, żeby lepiej orientowały się w tym, co jest dobre, a co złe;
- 3) kształtowanie u dzieci odporności emocjonalnej koniecznej do racjonalnego radzenia sobie w nowych i trudnych sytuacjach, w tym także łagodnego znoszenia stresów i porażek;
- 4) rozwijanie umiejętności społecznych, które są niezbędne w poprawnych relacjach z dziećmi i dorosłymi;
- 5) stwarzanie warunków sprzyjających wspólnej i zgodnej zabawie oraz nauce dzieci o zróżnicowanych możliwościach fizycznych i intelektualnych;
- 6) troska o zdrowie dzieci i ich sprawność fizyczną; zachęcanie do uczestnictwa w zabawach i grach sportowych;
- 7) budowanie dziecięcej wiedzy o świecie społecznym, przyrodniczym i technicznym oraz rozwijanie umiejętności prezentowania swoich przemyśleń w sposób zrozumiały dla innych;
- 8) wprowadzenie dzieci w świat wartości estetycznych i rozwijanie umiejętności wypowiedzania się poprzez muzykę, małe formy teatralne oraz sztuki plastyczne;
- 9) kształtowanie u dzieci poczucia przynależności społecznej (do rodziny, grupy, rówieśniczej i wspólnoty narodowej) oraz postawy patriotycznej;
- 10) zapewnienie dzieciom lepszych szans edukacyjnych poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtowanie tych wiadomości i umiejętności, które są ważne w edukacji szkolnej.

Cele wychowania przedszkolnego przedszkole realizuje w ramach następujących obszarów edukacyjnych:

- 1) kształtowanie umiejętności społecznych dzieci, a zwłaszcza porozumiewania się z dorosłymi, zgodne funkcjonowanie w zabawie i sytuacjach zadaniowych;
- 2) kształtowanie czynności samoobsługowych, nawyków higienicznych i kulturalnych. Wdrażanie dzieci do utrzymywania ładu i porządku;
- 3) wspomaganie rozwoju mowy dzieci;
- 4) wspieranie dzieci w rozwijaniu czynności intelektualnych, które stosują w poznawaniu i rozumieniu siebie i swojego otoczenia;
- 5) wychowanie zdrowotne i kształtowanie sprawności fizycznej;
- 6) wdrażanie dzieci do dbałości o bezpieczeństwo własne oraz innych;
- 7) wychowanie przez sztukę;
- 8) wspomaganie rozwoju umysłowego dzieci przez zabawy konstrukcyjne, budzenie zainteresowań technicznych;
- 9) pomaganie dzieciom w rozumieniu istoty zjawisk atmosferycznych i w unikaniu zagrożeń;
- 10) wychowanie dla poszanowania roślin i zwierząt;

- 11) wspomaganie rozwoju intelektualnego dzieci wraz z edukacją matematyczną;
- 12) kształtowanie gotowości do nauki czytania i pisania;
- 13) wychowanie rodzinne, obywatelskie i patriotyczne.

II. Ustalenia kontrolne :

1. Gospodarka finansowa : - dochody i wydatki jednostki

Przedszkole Publiczne Nr 3 w Brzegu, jako jednostka budżetowa, prowadzi gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, który zatwierdza Burmistrz Brzegu.

W 2014 roku, dochody i wydatki jednostki przedstawiały się następująco :

DOCHODY

	PLAN	WYKONANIE
§ 0690 Wpływy z różnych opłat – opłata stała	57.080	42.557,25
§ 0830 Wpływy z usług – wyżywienie	72.187	90.061,81
§ 0920 Pozostałe odsetki	0	834,31
§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5.000	306,85
RAZEM	134.267	133.760,22

W 2014 roku uzyskano ok. 99% planowanych dochodów.

Sm *my* 5 *gl*

WYDATKI

Dział 801 Oświata i wychowanie

Rozdział 80104 Przedszkola

	PLAN	WYKONANIE
§ 3020 Nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	907	430,00
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	620.200	612.658,70
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	42.518	42.516,89
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	110.720	109.477,68
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	14.236	14.012,19
§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2.000	1.800,00
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	29.184	28.817,82
§ 4220 Zakup środków żywności	97.368	91.537,81
§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4.500	4.330,95
§ 4260 Zakup energii	27.132	26.350,32
§ 4270 Zakup usług remontowych	8.143	8.143,00
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	1.500	1.070,00
§ 4300 Zakup usług pozostałych	18.150	17.391,36
§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	590	588,00
§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.563	2.562,40
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	300	279,83
§ 4430 Różne opłaty i składki	2.533	2.525,42
§ 4440 Odpisy na ZFŚŚ	38.200	38.200,00
§ 4700 Szkolenia pracowników	690	689,00
RAZEM	1.021.434	1.003.381,37

Kontrolujący stwierdził, że największe wydatki, w wysokości **780.465,46 zł.**, w 2014 r. zostały poniesione na **wynagrodzenia (656.975,59 zł.)** i **pochodne od wynagrodzeń(123.489,87 zł.)**, co stanowi ok. **77%** wydatków w tym rozdziale.

W trakcie kontroli szczegółowo przeanalizowano wydatki w paragrafach :

§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe :

- usługi BHP 300,00 zł.
- wykonywanie czynności księgowego 1.500,00 zł.

RAZEM 1.800,00 zł.

Lin *my* 6 *fel*

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Na wydatki z tego paragrafu składają się :

- środki czystości	4.893,80 zł.
- materiały do remontów i konserwacji	1.572,57 zł.
- paliwo do kosiarki	149,84 zł.
- materiały biurowe	1.425,91 zł.
- tonery, tusze	2.471,00 zł.
- szafa przesuwna	2.900,00 zł.
- stół, krzesła	1.040,00 zł.
- artykuły kuchenne	2.737,66 zł.
- spódniczki do tańca	708,00 zł.
- wykładzina	658,50 zł.
- program antywirusowy	264,45 zł.
- torba na laptop	119,99 zł.
- aparat	924,04 zł.
- odkurzacz, telefon	800,95 zł.
- zasłonki, firanka	526,40 zł.
- piasek	279,95 zł.
- wyposażenie apteczki	209,12 zł.
- bilety na basen	1.398,00 zł.
- znaczki pocztowe	177,20 zł.
- program „Muzyczne podróże”	1.299,82 zł.
- pozostałe materiały	4.260,62 zł.

RAZEM

28.817,82 zł.

Stwierdzono, że w paragrafie tym ujęto kwotę **177,20 zł. za zakup znaczków pocztowych.**

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), **zakup ten należało ująć w § 4300 Zakup usług pozostałych.**

Stwierdzono również zaklasyfikowanie w tym paragrafie kwoty **1.299,82 zł. za zakup programu muzycznego.**

Natomiast zgodnie z w/w rozporządzeniem, powinno się ją zaklasyfikować w **§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.**

§ 4260 Zakup energii :

- energia elektryczna	7.965,94 zł.
- woda	2.952,99 zł.
- gaz do gotowania	5.341,43 zł.
- gaz do ogrzewania	10.089,96 zł.

RAZEM

26.350,32 zł.

Rm *my* 7 *Jel*

§ 4270 Zakup usług remontowych

Kwota 8.143,00 zł. dotyczy :

- | | |
|--|--------------|
| - modernizacji instalacji elektrycznej | 517,00 zł. |
| - malowania klatek schodowych | 7.626,00 zł. |

§ 4300 Zakup usług pozostałych

W 2014 roku na wydatki z tego paragrafu składały się :

- | | |
|--|--------------|
| - abonament RTV | 208,45 zł. |
| - wywóz nieczystości | 2.134,45 zł. |
| - opłata za ścieki | 4.047,66 zł. |
| - obsługa informatyczna | 3.052,00 zł. |
| - obsługa MPKZP | 797,01 zł. |
| - przegląd kotłowni | 1.399,47 zł. |
| - przegląd placu zabaw | 369,00 zł. |
| - przegląd instalacji gazowej | 150,00 zł. |
| - przegląd budynku | 850,00 zł. |
| - przegląd kserokopiarki | 215,25 zł. |
| - szkolenie BHP | 450,00 zł. |
| - szkolenie „Nabór przedszkolaka” | 899,99 zł. |
| - wyrób pieczętek | 380,00 zł. |
| - czyszczenie wykładziny | 259,00 zł. |
| - opłata za dozór pieca c.o. | 118,50 zł. |
| - usługi kominiarskie | 184,50 zł. |
| - odnowienie podpisu elektronicznego | 121,77 zł. |
| - odnowa certyfikatu KIR | 356,70 zł. |
| - utrzymanie lokalu ZNP | 176,58 zł. |
| - koszty przesyłki i usługi kurierskie | 130,61 zł. |
| - usługi transportowe | 79,20 zł. |
| - usługi pozostałe | 1.011,22 zł. |

RAZEM 17.391,36 zł.

Rachunki (faktury)

Skontrolowano rachunki i faktury, płacone od 02 stycznia do 31 marca 2014 roku, pod względem :

- wymogów formalno – rachunkowych (pieczęcie, zatwierdzenia do wypłaty),
- zgodności kwot rachunków z kwotami wykazanymi na wyciągach bankowych i obrotami na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii oraz 402 – Usługi obce,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- terminowości regulowania zobowiązań.

Stwierdzono, że **kwota 77,91 zł.** dotycząca f-ry Wydawnictwa Edulex s.c. nr 8157/1/2014 za druki – 58,91 zł. i **transport – 19,00 zł.** została w całości zaklasyfikowana w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

 8 

Zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem, koszty transportu należało ująć w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Ponadto stwierdzono niezgodność w zaplacie faktury TAURON Dystrybucja S.A., nr 2010005119 z 29.01.2014 r..

Kwota faktury, to 351,72 zł. Natomiast, zgodnie z wyciągiem bankowym 26/2014 z 11.02.2014 r. przekazano kwotę 342,72 zł.

Różnica wynosi 9,00 zł.

Została ona wyrównana 19.01.2015 r. (WB 12/215).

W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Listy płac

Sprawdzono listy płac nauczycieli (od nr Nau1/14 z 02.01.2014 r. do nr Nau3/2014 z 03.03.2014 r.) oraz pracowników administracji i obsługi (od nr Adm.Obsł.1/14 z 28.01.2014 r. do nr Adm.Obsł.3/14 z 27.03.2014 r.) a także listy płac za godziny ponadwymiarowe (od nr Godz.1/14 z 31.01.2014 r. do nr Godz.3/14 z 28.03.2014 r.) pod względem zgodności kwot netto list płac z kwotami wykazanymi na wyciągach bankowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wszystkie listy płac były sporządzane systemem komputerowym, sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora.

W trakcie kontroli stwierdzono, że realizacja wydatków kontrolowanej jednostki przebiegała zgodnie z zatwierdzonymi planami.

2. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Ostatnia kontrola, przeprowadzona przez inspektor ds. kontroli, Panią Barbarę Strzelecką, odbyła się w dniach od 04.06.2012 r. do 19.06.2012 r., z przerwą w dniach 08 i 15 czerwca. Jej tematem była realizacja dochodów i wydatków w 2010 i 2011 roku.

W kontrolowanym okresie **nie stwierdzono** błędnego klasyfikowania zakupu odzieży ochronnej w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, a także nieprawidłowego ujęcia regeneracji tonera w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Zalecenia pokontrolne w tych tematach zostały zrealizowane.

Poza jednym przypadkiem opisanym w protokole, nie stwierdzono występowania różnic pomiędzy kwotami z faktur, a kwotami faktycznie zapłaconymi.

Rm 9 *flc*
my

3. Wnioski pokontrolne

1. Szczegółowo analizować wydatki i odpowiednio klasyfikować, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, z dnia 07.02.2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).
2. Podczas regulowania zobowiązań jednostki, nie dopuszczać do występowania różnic pomiędzy kwotami z faktur, a kwotami faktycznie zapłaconymi.

Dyrektor kontrolowanej jednostki może, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu, wnieść wyjaśnienia do Burmistrza Brzegu, który jest przełożonym kontrolującego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 55.

Brzeg, dnia 26.06.2015 r.

Główna Księgowa
Wanda Bzdolnycka

Przedszkole Publiczne nr 3
ul. Zielona 23, 49-300 Brzeg
tel.: 077 404 57 20
NIP: 747-18-63-371. Regon: 160293660

DYREKTOR


Urszula Siwek

08.07.2015

kontrolowany

Główny specjalista ds. kontroli


Barbara Strzelecka
kontrolujący