



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

PN-EN ISO 9001:2009

Rybnik, dnia 2 listopada 2010 r.

AKW-0913/00062/10  
(2010/094878)

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 42**  
**44-217 Rybnik, dz. Nowiny-Maroko, ul. Pawła Stalmacha 8**  
**w dniach od 19 do 29 października 2010 r.**

Kontrolę przeprowadziła ██████████ – Referent w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or-01130/00573/10 z 18 października 2010 r.

**CEL KONTROLI:**

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

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

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

**USTALENIA ORGANIZACYJNE:**

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

Przedszkole posiada REGON 271508872 oraz NIP 642-27-07-311.

Przedszkole działa w oparciu o statut wprowadzony w życie uchwałą Rady Pedagogicznej z 10 lutego 2010 r.

Stanowisko Dyrektora Przedszkola z dniem 1 września 2002 r. Prezydent Miasta Rybnika powierzył Pani Mireli Porwoł, która funkcję tę pełni do chwili obecnej.

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or I-01130/114/04 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.

Od maja 2005 r. do chwili obecnej Przedszkole prowadzi samodzielnie obsługę finansowo – księgową. Funkcję Głównej Księgowej pełni p. ██████████, która spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedszkole posiada trzy rachunki bankowe:

- bieżący,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- pomocniczy – opłaty – od września 2009 r.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Przedszkola została oddana w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr 9/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 14 lutego 2002 r.

W terminie od 26. listopada do 11 grudnia 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 2006 r. Pismem z 15 grudnia 2008 r. Prezydent zobowiązał p. Dyrektor do realizacji zaleceń pokontrolnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie zalecenia zostały wykonane.

## USTALENIA KONTROLI:

### I. Plan finansowy zakładu budżetowego. Sprawozdania.

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

Kontroli poddano:

1. sprawozdania Rb-30:
  - a) roczne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.,
  - b) półroczne za okres:
    - od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.,
    - 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. roczne sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2009 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

I. w sprawozdaniu Rb-30 półrocznym za okres od stycznia do 30 czerwca 2010 r.:

1. dotyczącym rozdziału 80104 *Przedszkole*:
  - a) w pozycji W022 nie wpisano kwoty odsetek od niezapłaconych w terminie należności w wysokości 59,99 zł,
  - b) w pozycji W040 *Zobowiązania i inne rozliczenia* wpisano kwotę 41.814,40 zł zamiast 41.770,08 zł (różnica 44,32 zł),
  - c) w pozycji W094 *zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług* wpisano kwotę 2.965,54 zł zamiast 2.921,22 zł (różnica 44,32 zł).

Nieprawidłowości opisane w pkt. 1 b) i c) są konsekwencją wykazania pełnej kwoty zobowiązania (faktura obca nr █████/█████/2010 z 31 maja 2010 r.) dotyczącego zużycia ciepła C.O., pomimo że kwota ta dotyczyła zarówno rozdziału 80104 jak i 80148.

W konsekwencji nieprawidłowości opisanej w pkt. 1b) w pozycji W070 *Stan środków obrotowych netto* wpisano wartość 23.072,98 zł zamiast 23.028,66 zł,

2. dotyczącym rozdziału 80148 *Stołówka*:
  - a) w pozycji W040 *Zobowiązania i inne rozliczenia* wpisano kwotę 11.261,34 zł zamiast 11.305,66 zł (różnica 44,32 zł),

b) w pozycji W094 *zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług* wpisano kwotę 5.284,73 zł zamiast 5.329,05 zł (różnica 44,32 zł).

Nieprawidłowości opisane w pkt. 2 a i b są konsekwencją nie wykazania zobowiązania wynikającego z faktury obcej nr [REDAKTOWANE]/2010 z 31 maja 2010 r. dotyczącej zużycia ciepła C.O. w stołówce.

W konsekwencji nieprawidłowości opisanej w pkt. 2a) w pozycji W070 *Stan środków obrotowych netto* wpisano wartość 19.835,28 zł zamiast 19.790,96 zł.

3. kwoty należności netto wykazane w pozycji W020 w sprawozdaniach dotyczących poszczególnych rozdziałów nie wynikają z ewidencji księgowej.

Na pisemne zapytanie kontrolującej (załącznik nr 1 pkt. 1) Główna Księgowa przedstawiła wyjaśnienia w tej sprawie (załącznik nr 2), z których wynika że należności w łącznej kwocie 385 zł dotyczą nie uregulowanych przez rodziców opłat za przedszkole w 2009 r. Łączna kwota należności netto za 2009 r. nie została przyporządkowana w 2010 r. do dwóch rozdziałów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach na poszczególne rozdziały wynikają z wyliczeń ręcznych przedstawionych Głównej Księgowej przez p. Intendentkę,

4. w sprawozdaniu Rb-30 dominującym w pozycji W022 nie wykazano kwoty odsetek od niezapłaconych w terminie należności w wysokości 59,99 zł,

II. w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2009 r. w pozycji E4 *Wymagalne zobowiązania* nie wykazano żadnej wartości, pomimo że z ewidencji księgowej wynika kwota 256,20 zł. Główna Księgowa wyjaśniła, że błąd ten jest wynikiem jej przeoczenia.

Za ww. nieprawidłowości odpowiedzialna jest p. Główna Księgowa.

W czerwcu 2009 r. oraz maju 2010 r. nie poniesiono kosztów, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola.

## II. Inwentaryzacja.

Przedszkole posiada instrukcję w sprawie inwentaryzacji wprowadzoną zarządzeniem nr 8/2005 z 30 sierpnia 2005 r.

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

- 1) spisu z natury:
  - a) środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
  - b) wartości niematerialnych i prawnych,
  - c) środków pieniężnych w kasach,
  - d) druków ścisłego zarachowania,
  - e) środków w magazynie,
- 2) potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych,
- 3) weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) niektóre błędy na arkuszach spisu z natury są poprawiane bez daty dokonania zmiany,
- b) wartość spisane z natury majątku Przedszkola według stanu 31 grudnia 2009 r. jest niezgodna ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej; wartość majątku według przeprowadzonego spisu z natury wynosi 841.966 zł, natomiast z ewidencji księgowej (suma kont 011, 013, 020) wynika kwota 841.466 zł (różnica 500 zł); kontrolująca ustaliła, że różnica jest wynikiem nie ujęcia na arkuszach spisu z natury pozostałych środków trwałych o wartości 500 zł, które zostały wyksięgowane dopiero 5 stycznia 2010 r. na podstawie protokołu zniszczenia z 4 stycznia 2010 r.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi komisja inwentaryzacyjna.

### **III. Gospodarka pieniężna.**

Przedszkole posiada instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem nr 20/2007 z 28 grudnia 2007 r.

W Przedszkolu funkcjonują trzy kasy – ogólna, stołówki oraz ZFŚS, a obowiązki kasjera pełni p. [REDAKTOWANE] (intendent), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

19 października br. skontrolowano stan kasy ogólnej oraz stołówki i stwierdzono, że są one zgodne ze stanem wykazany w raportach kasowych (załącznik nr 3 i 4). Stan kasy ZFŚS był zerowy (zgodny z bieżącym raportem kasowym).

Kontroli poddano raporty kasowe za 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.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego i ZFŚS w okresie od 1 listopada 2008 r. do 30 września 2010 r. oraz wszystkie czek zrealizowane w powyższym okresie, sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą Przedszkola.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **IV. Gospodarka magazynowa.**

W Przedszkolu obowiązuje instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej wprowadzona zarządzeniem nr 21/2007 z 28 grudnia 2007 r.

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

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum. 19 października br. skontrolowano stan magazynowy 7 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.**

W Przedszkolu obowiązują:

- 1) regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 8/2007 z 22 maja 2007 r.
- 2) regulamin premiowania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych wprowadzony zarządzeniem nr 6/2009 z 31 sierpnia 2009 r.

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

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) wynagrodzenia były wypłacane terminowo,

- b) podatek dochodowy od osób fizycznych został odprowadzony w wymaganym terminie,
- c) w okresie od 1 lutego 2009 r. trzech pracowników powyżej 50 roku życia przebywało na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni; po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymali należny zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy*,
- d) w jednostce zatrudnione są trzy kobiety powyżej 55 roku życia; zgodnie z art. 104b *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*, od 1 lipca 2009 r. od wynagrodzenia nie jest odprowadzana składka na Fundusz Pracy,
- e) od 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*,
- f) wysokość wynagrodzenia p. Dyrektora jest zgodna z ustawą Karta Nauczyciela oraz Uchwałą nr 499/XXXVI/2009 Rady Miasta Rybnika z 2 lutego 2009 r. z późn. zm.

W trakcie kontroli stwierdzono, że składka na ubezpieczenie zdrowotne za maj 2009 r. została zapłacona dopiero 10 czerwca 2009 r., zamiast w terminie do 5 czerwca. Kontrolująca ustaliła, że 5 czerwca 2009 r. przelewy zdefiniowane przez Główną Księgową jako oczekujące (w tym przelewy składek ZUS) zostały automatycznie przez system bankowy zrealizowane o godzinie 7.35, do wysokości środków na rachunku bankowym (ze względu na niewystarczającą ilość środków pieniężnych przelew składki zdrowotnej został odrzucony). Zamówiona wcześniej przez Główną Księgową dotacja z Urzędu Miasta przyszła na rachunek bankowy Przedszkola o godzinie 7.39. Na koncie Przedszkola 5 czerwca znajdowały się wystarczające środki na zapłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne. Na pisemną prośbę kontrolującej (załącznik nr 1 pkt. 2) Główna Księgową przedstawiła wyjaśnienia w tej sprawie (załącznik nr 6).

## **VI. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozrachunki.**

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do sierpnia 2010 r.

Zapasowe kopie danych z programu księgowego są tworzone na bieżąco i zapisywane na dysku twardym komputera, płytach CD oraz dyskietkach. Dane za lata poprzedzające 2009 r. są archiwizowane prawidłowo (system przechowuje dane za rok bieżący i poprzedni). Jednostka posiada księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera za okres ostatnich 5 lat. Dodatkowo dane archiwalne są zabezpieczone poprzez nagranie ich na informatycznych nośnikach danych, które zapewniają trwałość zapisu (płyty CD oraz dyskietkach). Nośniki te są przechowywane w pomieszczeniu księgowości.

W Przedszkolu obowiązują:

- instrukcja określająca politykę rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 4/2010 z 1 września 2009 r. z późn. zm.,
- instrukcję obiegu dowodów księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 2/2009 z 6 czerwca 2009 r.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za czerwiec 2009 r. i maj 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. cztery faktury obce zostały zapłacone po upływie terminu płatności:
  - a) fv nr HP/0684/2009 z 28 maja 2009 r. na kwotę 256,20 zł (21-dniowe opóźnienie),
  - b) fv nr 00/06386/2010 z 13 maja 2010 r. na kwotę 795,45 zł (1-dniowe opóźnienie),
  - c) fv nr 6403/10 z 24 maja 2010 r. na kwotę 188,32 zł (1-dniowe opóźnienie),
  - d) fv nr FV/24/05/2010 z 27 maja 2010 r. na kwotę 614,88 zł (1-dniowe opóźnienie),

- faktury wpłynęły do Przedszkola przed upływem terminu płatności,
2. faktura obca nr FV/24/05/2010 z 27 maja 2010 r. została zapłacona w złej kwocie, 618,88 zł zamiast 614,88 zł (różnica 4 zł); 10 czerwca 2010 r. kontrahent zwrócił na rachunek bankowy przedszkola nadpłaconą kwotę,
  3. 16 czerwca 2009 r. przelano z rachunku bankowego Przedszkola 900 zł tytułem zapłaty na fakturę obcą nr 42/09, która nie dotyczyła zobowiązań Przedszkola; 3 lipca kontrahent zwrócił na rachunek Przedszkola błędnie przelane środki,
  4. dwie faktury z PWiK zostały nieprawidłowo ujęte w księgach rachunkowych:
    - a) z 15 kwietnia 2010 r.:
      - na paragrafie 4260 *Zakup energii* ujęto kwotę 382,94 zł zamiast 333,04 zł,
      - na paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* ujęto kwotę 595,42 zł zamiast 645,32 zł,
    - c) z 13 maja 2010 r.:
      - na paragrafie 4260 *Zakup energii* ujęto kwotę 296,23 zł zamiast 246,33 zł,
      - na paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych* ujęto kwotę 499,22 zł zamiast 549,12 zł.
- Odpowiedzialna za ww. nieprawidłowości jest p. Główna Księgowa.

Inwestycje zrealizowane przez Urząd Miasta, przekazane jednostce na podstawie dokumentów PT zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

## VII. Zamówienia publiczne, umowy.

W Przedszkolu obowiązuje instrukcja postępowania w sprawach zamówień publicznych wprowadzona zarządzeniem nr 8/2008 z 28 września 2008 r.

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 umowy najmu sali dydaktycznej:

- z 1 października 2008 r. z [REDAKTOWANE]”,
- z 30 września 2009 r. z późn. zm. z [REDAKTOWANE]

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapisy umów są przestrzegane. Rachunki wystawiane są na bieżąco.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin przyznawania świadczeń socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 7/2007 z 22 maja 2007 r. z późn. zm.

W planie finansowym jednostki na 2009 r. przyjęto odpis na ZFŚS w wysokości 36.672 zł.

Po zmianach w planie dokonanych na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz decyzji p. Dyrektor:

- a) nr 1/2009 z 19 marca 2009 r. zmniejszającej odpis o 972 zł,
  - b) nr 12/2009 z 26 listopada 2009 r. zwiększającej odpis o 1.749 zł,
- ostatecznie odpis wyniósł 37.469 zł.

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

- 28 maja w wysokości 26.790 zł,

- 29 września w wysokości 8.930 zł,
- 9 grudnia w wysokości 1.749 zł, tytułem korekty odpisu w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Kontroli poddano wydatki dokonane w czerwcu 2009 r. oraz marcu 2010 r. na:

- 1) świadczenia urlopowe dla nauczycieli na łączną kwotę 9.174,04 zł brutto,
- 2) dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” dla pracowników i emerytów na łączną kwotę 8.820 zł brutto,
- 3) dofinansowanie do zakupu paczek świątecznych dla pracowników i emerytów na łączną kwotę 10.000zł brutto.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.**

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

Przedszkole posiada regulamin gospodarowania środkami przeznaczonymi na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli wprowadzony zarządzeniem nr 6/2008 z 28 sierpnia 2008 r.

W 2009 r. Dyrektor wystawiła dwie noty księgowe (nr 1/2009 na kwotę 1.458 zł – refundacja nastąpiła 29 czerwca 2009 r., nr 2/2009 na kwotę 490 zł – refundacja nastąpiła 9 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 kontrolującej w sprawie Rb-30 i składki zdrowotnej.
- 2) Wyjaśnienie Głównej Księgowej w sprawie Rb-30.
- 3) Protokół z kontroli kasy ogólnej.
- 4) Protokół z kontroli kasy stołówki.
- 5) Protokół z kontroli magazynu.
- 6) Wyjaśnienia Głównej Księgowej w sprawie składki zdrowotnej.

#### **USTALENIA KOŃCOWE:**

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielano instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola p. Mirelą Porwoł i Główną Księgową p. [REDACTED]

4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor Przedszkola 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, 2 listopada 2010 r.

**Dyrektor Przedszkola nr 42**

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

*Mirela Porwoł*

mgr Mirela Porwoł

.....  
Mirela Porwoł

**Kontrolująca**

REFERENT

w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej



**Główna Księgowa Przedszkola nr 42**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

