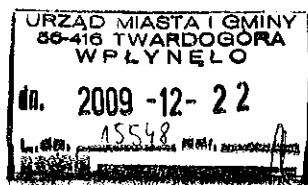


Żakiewicz Andrzej



Protokół z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Wykonawca zadania:

Firma Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej

Zakres objęty audytem:

5 % wydatków Przedszkola poniesionych w roku 2008

Twardogóra, grudzień 2009

Spis Treści:

1. Oznaczenie zadania kontrolnego	3
2. Zwięzły opis działania Miejskiego Przedszkola w Twardogórze	3
3. Organizacja rachunkowości Przedszkola.....	4
4. Kontrola kosztów Miejskiego Przedszkola w Twardogórze.....	5
5.1. Plan finansowy	5
5.2. Wydatki rzeczowe (koszty).....	6
5.3. Wynagrodzenia osobowe	8
6. Sprawozdawczość budżetowa.....	11
7. Kontrola delegacji	13
8. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym	14
9. Kontrola gospodarki kasowej.....	14
10. Kontrola wydatków ZFŚS.....	16

1. Oznaczenie zadania kontrolnego

Niniejsza kontrola została oznaczona przez firmę Audit & Consulting Żakiewicz Andrzej symbolem:

K5/PLE/TWARDOGÓRA/2008

Zadanie zostało wykonane na podstawie umowy Nr FNP-33600/1/SK/2009 z dnia 8.07.2009 r. pomiędzy Gminą Twardogóra reprezentowaną przez Pana Jana Dżugaja – Burmistrza, przy kontrasygnacie Pani Izabeli Kłosowskiej – Skarbnika i firmą Audit&Consulting Żakiewicz Andrzej z siedzibą we Wrocławiu. Umowa dotyczy przeprowadzenia kontroli, o której mowa w *art. 187 ust. 1- 3* ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze za rok 2008. W szczególności badaniem objęto następujące zagadnienia:

- Prawidłowość prowadzenia dokumentacji (polityka rachunkowości, zarządzenia kierownictwa jednostki w zakresie rachunkowości i innym obszarów istotnych dla jednostki finansów publicznych, w tym dotyczących procedur kontroli finansowej);
- Prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dowodów księgowych;
- Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, w tym wydatków z tytułu wynagrodzeń oraz ich zgodność z planem finansowym jednostki;
- Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do Gminy;
- Terminowość prowadzenia rozliczeń z ZUS oraz urzędem skarbowym;
- Kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji;
- Wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentacji finansowej tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki Pani Ireny Trenkiel oraz innych pracowników księgowości, jak też kierownika jednostki Pani Anny Wrześniackiej. Kontrola została przeprowadzona w dniu 15.12.2009 r. w siedzibie jednostki, gdzie są przechowywane księgi rachunkowe Przedszkola, przez Pana Andrzeja Żakiewicza – numer zaświadczenia o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu państwowego na audytora wewnętrznego: **1806/2005** oraz Panią Małgorzatę Kądzielską, na podstawie upoważnień Nr 281/2009 i 282/2009 z dnia 01.09.2009 r. wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniach 16-19 grudnia 2009 r. Niniejsza kontrola wypełniła wymóg art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2. Zwięzły opis działania Miejskiego Przedszkola w Twardogórze

Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze działa na podstawie ustawy z dnia 7.09.1991r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 95 poz.425 z 1991 r. ze zm.) oraz Uchwały nr 38/IX/91 Rady Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 13.02.1991 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej o nazwie Przedszkole Miejskie. Na mocy Uchwały z dnia 12.06.1992 r. Nr 94/XXV/92 Rady Miasta i Gminy w Twardogórze zlikwidowano Żłobek Miejski z dniem 31.08.1992 r.; na bazie zlikwidowanego żłobka utworzono w Przedszkolu Oddział Dzieci Małych.

Skontrolowano Statut jednostki, którego aktualna wersja została przygotowana na mocy Uchwały 3/2007-2008 Rady Pedagogicznej Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 22.10.2007 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka. Dokument opisuje wszystkie zagadnienia istotne z punktu widzenia funkcjonowania placówki oświatowej, w szczególności cele i zadania jednostki, organy przedszkola

(dyrektor, rada pedagogiczna, rada rodziców) oraz zasady ich współdziałania. Statut opisuje również organizację przedszkola, zasady przyjmowania dzieci, organizację pracy wychowawczej, dydaktycznej i opiekuńczej oraz szczegółowe zadania wszystkich grup pracowników jednostki.

Dyrektorem Przedszkola jest Pani Anna Wrześniacka, co stwierdzono na podstawie Aktu Powołania na stanowisko Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 25.05.2006 r. Z dniem wydania powołania Pani Wrześniacka objęła stanowisko dyrektora placówki na okres 5 lat szkolnych tj. do dnia 31.08.2010 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Irena Trenkiel, na podstawie umowy o pracę z dnia 1.09.1991 na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Stwierdzono również, że na podstawie Zarządzenia Nr 2/2007 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 4.06.2007 r. Pani Trenkiel otrzymała powierzenie obowiązków głównego księgowego badanej jednostki, co stanowi wypełnienie zapisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694). Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że Pani Trenkiel spełnia art. 45 ust. 2 pkt. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Organizacja rachunkowości Przedszkola

Ustawa o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w art. 4 wskazuje, iż każda jednostka, w tym Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze, jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W tym kontekście dokonano kontroli funkcjonującej w jednostce dokumentacji. Do kontroli przedstawiono:

- > **Zarządzenie Nr 3 z dnia 1.12.2008 r. Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;** dokument opisuje następujące istotne zagadnienia:
 - o Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg i określenie roku obrotowego, jak też metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
 - o Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
 - o Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
 - Opis systemu komputerowego rachunkowości;
 - o System ochrony danych w jednostce;
 - o Zakładowy plan kont wraz z opisem kont.
- > **Zarządzenie Nr 3/2007 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 4.06.2007 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze;** wraz z załącznikami:
 - o Wzory podpisów i wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalno –rachunkowym;
 - o Wzory podpisów i wykaz osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym;
 - o Wzory podpisów i wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych.

- *Zarządzenie Nr 4 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 4.06.2007 r. w sprawie akceptowania dokumentacji finansowo – księgowej w Miejskim Przedszkolu z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze;*
- *Zarządzenie Nr 1/2005 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 1.12.2005 r. w sprawie wprowadzenie instrukcji obiegu, kontroli dokumentów księgowych;*
- *Zarządzenie Nr 3/2005 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 1.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej;*
- *Zarządzenie Nr 4/2004 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 15.04.2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.*

Ponadto do kontroli przedstawiono:

- *Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 4.06.2007 r. w sprawie wprowadzenie instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.*

Do przedstawionego zestawu dokumentów opisujących organizację rachunkowości Przedszkola w Twardogórze zasadniczych uwag nie wniesiono. Wypełnione zostały wszystkie zapisy art. 10 przywołanej już ustawy o rachunkowości, jak również przepisy art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w zakresie procedur kontroli finansowej i upoważnień do ich wykonywania.

Zgodnie z dokumentacją i stanem faktycznym księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki przy ul. Grunwaldzkiej 1 w Twardogórze w technice komputerowo- ręcznej (w technice ręcznej są prowadzone księgi inwentarzowe). Do przetwarzania danych od dnia 13.05.1999 r. jest wykorzystywany program finansowo – księgowy zakupiony w firmie UNIKOM s.c. Systemy Komputerowe M. Żelazko, S. Żelazko 55-100 Trzebnica. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Dziennik,
- Księgę główną,
- Księgi pomocnicze,
- Zestawienia obrotów i sal kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych

Z systemu komputerowego są sporządzane wszystkie niezbędne wydruki, w szczególności zestawienie obrotów i sald, co jest zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Stwierdzono, że zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych są powiązane z zapisami chronologicznymi. Zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym. Ustalono, że księgi rachunkowe są prowadzone w sposób zgodny z zapisami art. 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 24 tej samej ustawy (są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco). W tym zakresie uwag nie wniesiono.

4. Kontrola kosztów Miejskiego Przedszkola w Twardogórze

5.1. Plan finansowy

Jednym z elementów kontroli była weryfikacja wykonania 5 % wydatków, na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.). W ramach zadania dokonano kontroli planu finansowego Miejskiego Przedszkola w Twardogórze, w celu zdefiniowania wartości finansowych, które powinny podlegać badaniu. Szczegóły dotyczące planu

finansowego na rok 2008 zawarto w Tab.1. Do kontroli przyjęto plan finansowy, ze sprawozdania Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r.

Tab. 1

Klasyfikacja budżetowa				Plan po zmianach
Dział	Rozdział	Paragraf		
801	80104	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 273,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	954 268,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	78 171,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	137 945,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	26 779,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	200,00
		4210	Zakup materiałów	33 700,00
		4220	Zakup żywności	182 688,00
		4230	Zakup leków i środków medycznych	100,00
		4240	Zakup pomocy dydaktycznych	4 000,00
		4260	Zakup energii	44 374,00
		4270	Zakup usług remontowych	5 000,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	3 740,00
		4300	Zakup usług pozostałych	40 241,00
		4350	Opłaty z tyt. zakupu usług dostępu do sieci Internet	669,00
		4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 275,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 725,00
		4430	Różne opłaty i składki	1 179,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	73 374,00
		4740	Zakup mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserografii.	393,00
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	4 500,00
Razem				1 599 594,00

Ustalono, że w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 2006 Nr 116 poz. 783 ze zm.). Zmian dokonywano na podstawie Uchwał Rady Miejskiej lub Zarządzeń Burmistrza. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

5.2. Wydatki rzeczowe (koszty)

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych Przedszkola w Twardogórze za rok 2008. Przy wyborze dokumentów zastosowano dobór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów lub usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust. 3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2006 Nr 249 poz. 2104 ze zm.), art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.). Wykaz skontrolowanych dokumentów zawiera Tab. 2. Do danych zawartych w tabelach konieczne jest zamieszczenie krótkiego opisu:

- w kolumnie *Nr wew.* został zamieszczony numer nadany przez główną księgową,
- w kolumnie *Kontrole* zamieszczono informację o kontrolach wykonanych przez osoby upoważnione na dokumentach, gdzie: FR oznacza kontrolę pod względem formalnym i

rachunkowym, M – kontrola merytoryczna, C – kontrola celowości poniesienia wydatku, D – dekretacja, Z – zatwierdzenie do wypłaty.

Tab. 2.

Lp.	Nr wew.	Klas. budż.	Przedmiot wydatku	Kontrole	Termin Płatności	Data płatności	Kwota brutto
1.	11/4	4220	żywność	M,FR,Z,D,C	2008-01-23	2008-01-29	1 330,00
2.	21/18-19	4210	naświetlacz do jaj	M,FR,Z,D,C	2008-02-13	2008-02-07	1 159,00
3.	27/4-5	4750 4300	toner, napełnianie atramentu. usługi informatyczne	M,FR,Z,D,C	2008-02-18	2008-02-05	251,21
4.	29/3	4300	dozór techniczny	M,FR,Z,D,C	2008-04-05	2008-03-12	725,65
5.	38/3	4210	środki czystości	M,FR,Z,D,C	2008-02-25	2008-02-25	491,36
6.	48/20	4260	woda, ścieki	M,FR,Z,D,C	2008-03-13	2008-03-05	1 063,90
7.	50/9	4260	energia elektryczna	M,FR,Z,D,C	2008-03-27	2008-03-12	1 297,76
8.	61/7	4370	usługi telekomunikacyjne	M,FR,Z,D,C	2008-03-26	2008-03-20	134,72
9.	72/8	4220	żywność	M,FR,Z,D,C	2008-04-03	2008-03-31	779,87
10.	77/5-6	4260	gaz	M,FR,Z,D,C	2008-04-16	2008-04-03	3 382,30
11.	101/6-7	4210 4740	materiały biurowe, papier ksero	M,FR,Z,D,C	2008-05-03	2008-05-20	165,20
12.	118/5	4240	zabawki	M,FR,Z,D,C	brak	2008-05-20	1 086,00
13.	146/4	4750	abonament na programy FK	M,FR,Z,D,C	2008-06-19	2008-06-19	751,52
14.	159/20	4270	konserwacja dźwigu towarowego	M,FR,Z,D,C	2008-07-14	2008-07-09	183,00
15.	159/1	4220	żywność	M,FR,Z,D,C	2008-07-14	2008-07-01	1 722,55
16.	197/9-10	4210	moskitiera (okna pionu kuchennego)	M,FR,Z,D,C	2008-09-03	2008-08-27	640,00
17.	200/10	4210	naczynia kuchenne	M,FR,Z,D,C	2008-09-17	2008-09-05	2 440,00
18.	200/9	4210	tablica informacyjna	M,FR,Z,D,C	2008-09-10	2008-09-03	878,40
19.	201/8	4280	badania okresowe pracowników	M,FR,Z,D,C	2008-09-12	2008-09-03	2 260,00
20.	219/12	4210	środki czystości	M,FR,Z,D,C	2008-09-25	2009-09-30	784,98
21.	227/4	4220	żywność	M,FR,Z,D,C	2008-10-13	2008-10-03	1 361,61
22.	235/18	4270	konserwacja kopiarki	M,FR,Z,D,C	2008-10-16	2008-10-10	213,50
23.	240/13-14	4350 4370	usługi telekomunikacyjne, Internet	M,FR,Z,D,C	2008-10-24	2008-10-17	158,14
24.	281/6	4300	wywóz nieczystości	M,FR,Z,D,C	2008-12-11	2008-12-05	265,68
25.	299/6-7	4210 4740	materiały biurowe, papier ksero	M,FR,Z,D,C	2008-12-22	2008-12-17	221,25
26.	302/24	4210	kuchnia mokr., krajalnica	M,FR,Z,D,C	2008-12-31	2008-12-23	569,00
27.	311/14;17	4210	urządzenie wielofunkcyjne	M,FR,Z,D,C	2009-01-05	2008-12-30	976,00
28.	311/13	4220	żywność	M,FR,Z,D,C	2009-01-12	2008-12-30	1 139,30
Razem							26 431,90

W trakcie kontroli ustalono, że dokumenty przechodzą wszystkie niezbędne procedury kontroli, o której mowa w art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych(Dz. U. 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm.) , jak też wypełniają zalecenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.). Wszystkie koszty zostały opisane w kontekście celowości poniesienia wydatku, a zamieszczone opisy są rzetelne i pozwalają na stwierdzenie faktycznego przeznaczenia materiałów lub usług. W ten sposób został wypełniony zapis art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z obowiązującą dokumentacją, w szczególności Zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 4.06.2007 r. w sprawie akceptowania dokumentacji finansowo – księgowej oraz stanem faktycznym kontrolę merytoryczną przeprowadza Pani Wrześniacka – Dyrektor Przedszkola a kontrolę formalno-rachunkową Pani Trenkiel – Główna księgowa. Opisu celowości wydatku wykonuje Pani Muzyka – magazynier – intendent, główna księgowa lub Pani Bernacka – z-ca dyrektora Przedszkola. Ustalono, że Pani Muzyka nie posiada pisemnego upoważnienia do prowadzenia czynności kontrolnych, stąd też zaleca się uzupełnienie dokumentacji w tym zakresie.

Ustalono, że w Przedszkolu nie obowiązują przepisy wewnętrzne dotyczące sposobu realizowania wydatków o wartości poniżej kwoty, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych. W związku z tym w przy zakupach o niskiej wartości brak jest odniesienia do przeprowadzonej procedury. W szczególności nie można stwierdzić, czy było wykonywane rozeznanie cenowe, np.: telefoniczne lub przeprowadzane negocjacje, związane z dostawą. Powyższe zastrzeżenie nie dotyczy wydatków na żywność, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami na podstawie rozeznania rynkowego dokonano wyboru dostawców oferujących produkty o najlepszym stosunku jakości do ceny.

Zbadane wydatki były zgodne z obowiązującym planem finansowym jednostki, w znakomitej większości przypadków zobowiązania wynikające faktur zostały uregulowane zgodnie z terminami umownymi (wyjątek stanowią Poz. 1 i 20). W posumowaniu należy stwierdzić, że wydatki rzeczowe (koszty) były ponoszone zgodnie z obowiązującym prawem, zaleca się jednak rozważanie konieczności przygotowania przepisów dotyczących zakupów o wartości poniżej równowartości wyrażonej w złotych kwoty 14.000 €.

Dla roku 2008 dokonano kontroli wydatków rzeczowych (kosztów) na łączną kwotę **26.431,90** zł (dwadzieścia sześć tysięcy czterysta trzydzieści jeden złotych 90/100), co stanowi ponad 8 % całości kwot przeznaczonych w planie finansowym Przedszkola na wydatki w paragrafach od 4210 do 4375 oraz od 4700 do 4750 (uznanych przez kontrolujących jako tzw. wydatki rzeczowe).

5.3. Wynagrodzenia osobowe

W ramach badania przeprowadzono kontrolę wynagrodzeń osobowych pracowników Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze wypłaconych w roku 2008. Badaniem objęto wynagrodzenia nauczycieli, jak też pracowników administracyjno-obslugowych. W zakresie wynagrodzeń w badanej jednostce obowiązywały następujące unormowania:

- *Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2003 Nr 118, poz. 1112 ze zm.);*
- *Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 marca 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. 2008 Nr 42 poz.257).*
- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.);*
- *Uchwała Nr XVII/106/07 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 28.12.2007 w sprawie ustalenia Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokości i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego oraz szczegółowe zasady jego przyznawania i wypłacania;*
- *Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15.02.2008 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/272/2000 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23.11.2000 r. w sprawie wartości jednego punktu w tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszerogowania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy.*

Oraz następujące unormowania o charakterze wewnętrznym (obowiązujące od 2009 r.):

- *Zarządzenie Nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 13.05.2009 r. w sprawie ustanowienia regulaminu wynagradzania;*
- *Zarządzenie Nr 3/2009 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 01.06.2009 r. w sprawie ustanowienia regulaminu premiowania.*

Na podstawie wyspecyfikowanych uregulowań oraz na podstawie dostępnej dokumentacji pracowniczej (angaze), jak również list płac za okres od stycznia do grudnia 2008 r. dokonano kontroli wynagrodzeń wybranych pracowników Przedszkola. Szczegóły kontroli zaprezentowano w Tab. 3 (jest to de facto zespół tabel). Należy stwierdzić, że w dokumentacji pracowniczej znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego naliczenia wynagrodzeń. W szczególności zidentyfikowano aktualne angaze, jak również decyzje dotyczące wypłaty dodatków, w tym: motywacyjnego za wysługę lat, mieszkaniowego i innych.

Należy stwierdzić, że w wierszu inne zamieszczono składniki wynagrodzenia lub inne wypłaty nie mające charakteru stałego, w szczególności dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłatę za czas choroby, wyrównanie wynagrodzeń lub świadczenie socjalne.

Tab. 3

Dyrektor Przedszkola								
	Angaz 12.03.2008	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 100,00	1 944,00	1 944,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	12 288,00
Wysługa lat	20%	388,80	388,80	420,00	420,00	420,00	420,00	2 457,60
Dodatek funkcyjny	1 188,00	1 100,00	1 100,00	1 188,00	1 188,00	1 188,00	1 188,00	6 952,00
Inne		-155,03	3 288,75	550,40	0,00	0,00	420,00	4 104,12
Razem	4 zł /punkt	3 277,77	6 721,55	4 258,40	3 708,00	3 708,00	4 128,00	25 801,72
Główna księgowa								
	Angaz 20.03.2008	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 108,00	1 900,00	1 900,00	2 108,00	2 108,00	2 108,00	2 108,00	12 232,00
Wysługa lat	20%	380,00	380,00	421,60	421,60	421,60	421,60	2 446,40
Dodatek funkcyjny	243,00	224,00	224,00	243,00	243,00	243,00	243,00	1 420,00
Premia	20%	380,00	380,00	421,60	421,60	421,60	421,60	2 446,40
Inne		0,00	2 941,68	620,40	0,00	0,00	420,00	3 982,08
Razem		2 884,00	5 825,68	3 814,60	3 194,20	3 194,20	3 614,20	22 526,88

Z grupy pracowników administracyjno – obsługowych badaniem objęto dyrektora placówki, który nie jest zatrudniony na etacie nauczycielskim oraz główną księgową. Obie Panie otrzymały nowe warunki zatrudnienia w marcu 2008 r., dyrektor na podstawie decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra, główna księgowa decyzją Dyrektora Przedszkola. Zmiana wynagrodzeń skutkowałą koniecznością naliczenia wyrównania, które zostało wykonane prawidłowo. Ponieważ oba stanowiska w 2008 r. należały do grupy opisanej w I Tabeli załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2005 Nr 146 poz. 1222 ze zm.), to do ich wynagrodzenia nie miały zastosowania przepisy Uchwał Rady Miejskiej w Twardogórze Nr V/28/07 i Nr XVII/117/08 (tj. kategoria zaszeregowania i wartość punktu). Ustalono jednak, że wynagrodzenia zasadnicze, jak też dodatki funkcyjne tych pracowników mieściły się w widełkach opisanych w przywołanym załączniku do rozporządzenia. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Tab. 3 c.d.

Nauczyciel gr. III								
	Angaz 20.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 014,00	1 829,00	1 829,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	11 714,00
Wysługa lat	20%	365,80	365,80	402,80	402,80	402,80	402,80	2 342,80
Dodatek za wychowawstwo	70,00	106,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	456,00
Opiekun stażu	wg decyzji	41,00	41,00	41,00	41,00	0,00	0,00	164,00
Dodatek motywacyjny	100,70	0,00	0,00	0,00	0,00	402,80	0,00	402,80

Nadgodziny pedagogiczne	wg zestaw.	39,80	39,80	43,80	43,80	21,90	0,00	189,10
Zastępstwa	wg zestaw.	0,00	338,30	1 137,00	109,50	306,60	0,00	1 891,40
Inne		2 812,34	666,00	0,00	-59,06	1 176,05	368,26	4 963,59
Razem		5 193,94	3 349,90	3 708,60	2 622,04	4 394,15	2 855,06	22 123,69

Nauczyciel gr. VIII								
	Angaż 20.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 644,00	1 444,00	1 444,00	1 644,00	1 644,00	1 644,00	1 644,00	9 464,00
Wysługa lat	14%	202,16	202,16	230,16	230,16	230,16	230,16	1 324,96
Dodatek wiejski	10%	144,40	204,40	164,40	164,40	164,40	164,40	1 006,40
Dodatek za wychowawstwo	60,00	86,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	386,00
Dodatek motywacyjny	49,32	0,00	0,00	0,00	0,00	197,28	0,00	197,28
Inne		1 728,49	684,90	0,00	0,00	906,61	0,00	3 320,00
Razem		3 605,05	2 595,46	2 098,56	2 098,56	3 202,45	2 098,56	15 698,64

Nauczyciel gr. VI								
	Angaż 20.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	2 014,00	1 829,00	1 829,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	2 014,00	11 714,00
Wysługa lat	20%	365,80	365,80	402,80	402,80	402,80	402,80	2 342,80
Dodatek funkcyjny	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	4 800,00
Dodatek za wychowawstwo	70,00	106,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	456,00
Nadgodziny pedagogiczne	wg zestaw.	676,60	517,40	591,30	722,70	635,10	0,00	3 143,10
Zastępstwa	wg zestaw.	0,00	99,50	458,50	0,00	219,00	0,00	777,00
Dodatek motywacyjny	261,82	0,00	0,00	0,00	0,00	1 047,28	0,00	1 047,28
Inne			666,00	0,00	0,00	1 541,71	704,27	2 911,98
Razem		3 777,40	4 347,70	4 336,60	4 009,50	6 729,89	3 991,07	27 192,16

Nauczyciel gr. VI								
	Angaż 20.03.2008	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	Razem
Wynagrodzenie zasadnicze	1 248,00	1 048,00	1 048,00	1 248,00	1 248,00	1 248,00	1 248,00	7 088,00
Dodatek motywacyjny	37,44	0,00	0,00	0,00	0,00	149,76	0,00	149,76
Zastępstwa	wg zestaw.	0,00	50,50	249,50	132,00	36,00	82,15	550,15
Inne		849,36	600,00	0,00	0,00	845,04	0,00	2 294,40
Razem		2 003,36	1 768,50	1 567,50	1 450,00	2 348,80	1 400,15	10 538,31

W badanym okresie nauczyciele otrzymali nowe warunki wynagrodzenia w dniu 20.03.2008 r. z wyrównaniem od stycznia, na podstawie decyzji Dyrektora Przedszkola. Ustalono, że wynagrodzenie zasadnicze zostało przyznane zgodnie ze stopniem awansu zawodowego i prawidłowo wyrównane w marcu. Zmiana wysokości wynagrodzenia miała wpływ na stawkę godzinową stosowaną przy godzinach ponadwymiarowych i zastępstwach. Stwierdzono, że w marcu prawidłowo naliczono wyrównanie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa zrealizowane po „starych” stawkach. Dodatki za wysługę lat, za wychowawstwo i motywacyjny przyznano zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w Twardogórze Nr VI/106/07 z dnia 28.12.2007 r. Dodatki były wyrównywane w różnych okresach: za wychowawstwo w lutym, stażowy w marcu, a dodatek motywacyjny był wypłacany jednorazowo za cały okres, na który został przyznany. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Na podstawie dostępnej dokumentacji skontrolowano prawidłowość naliczenia bieżących wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych. Godziny ponadwymiarowe są naliczane w ten sposób, że tworzone jest zestawienie zbiorcze pn: „miesięczna

ewidencja godzin ponadwymiarowych i czynności dodatkowych za okres ...), w którym znajduje się szczegółowa informacja dla każdego nauczyciela o liczbie godzin ponadwymiarowych planowanych, liczbie zastępstw oraz innych zajęć płatnych. Takie zestawienia są przygotowywane w okresach miesięcznych, przy czym płatność z tytułu godzin ponadwymiarowych za miesiąc poprzedni odbywa się w miesiącu następnym. Stawka za jedną godzinę jest obliczana zgodnie z miesięczną normą czasu pracy każdego nauczyciela (92 lub 104 godziny). Każde zestawienie jest zatwierdzone do realizacji przez zastępcę dyrektora Przedszkola Panią Bernacką. Na podstawie zestawienia są sporządzane listy płac i dokonywane wypłaty. Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Skontrolowano sposób naliczania i wypłacania średniej wakacyjnej. W tym zakresie kontrolujący sformułowali zastrzeżenie, że Przedszkole, mimo że jest tzw. placówką nieferyjną wypłaca ten składnik wynagrodzenia jak placówka feryjna, czyli np.: szkoła. W związku z tym zaleca się, aby możliwie szybko rozpocząć naliczanie wynagrodzenia za czas urlopu zgodnie z algorytmem przewidzianym dla placówki nieferyjnej, w której nauczycielowi przysługuje urlop w wymiarze 35 dni. Dokładny algorytm wyliczenia tego składnika wynagrodzenia jest dostępny między inny m.ina stronie internetowej pod adresem: <http://edukadry.pl>.

W ramach zadania skontrolowano wybrane listy płac, opisane w Tab. 4. Na podstawie stanu faktycznego i obowiązującej dokumentacji ustalono, że sprawy kadrowo-płacowe, w szczególności sporządzanie list płac jest wykonywane wg systemu komputerowego QWARK, producent systemu informatyczne z Gliwic. System komputerowy został prawidłowo sparametryzowany do naliczania składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy płac są sporządzane przez Panią Agnieszkę Dynowską starszego referenta oraz przechodzą procedury kontroli: kontrolę merytoryczną i zatwierdzenie wydatku potwierdza dyrektor Przedszkola, kontrolę formalno-rachunkową oraz dodatkowe zatwierdzenie jest wykonywane przez główną księgową. Uwag nie wniesiono.

Tab. 4

Oznaczenie listy	Miesiąc	Data	Kontrole	Razem wynagr.	Wypłata	
					Data	Wyciąg
Administracja obsługa	wrzesień	2008-09-30	Sp, Kj, GK	32 850,20	2008-09-30	171
Pedagodzy	październik	2008-10-01	Sp, Kj, GK	45 402,03	2008-10-01	172
Pedagodzy	listopad	2008-11-07	Sp, Kj, GK	4 007,70	2008-11-07	198

Wypłaty wynagrodzeń odbywają się w terminach wynikających z obowiązujących przepisów wewnętrznych, nauczyciele otrzymują wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę z góry, w pierwszym dniu miesiąca, pracownicy administracji i obsługi do ostatniego dnia każdego miesiąca, wynagrodzenie za nadgodziny za miesiąc poprzedni jest wypłacane z dołu w miesiącu następnym. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Skontrolowano łączną kwotę wynagrodzeń w wysokości **123.881,40** zł (sto dwadzieścia trzy tysiące osiemset osiemdziesiąt jeden złotych 40/100) - bez uwzględnienia list płac - co stanowi około 10% ogólnej sumy wynagrodzeń przeznaczonych w planie finansowym Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze na ten cel.

6. Sprawozdawczość budżetowa

Miejskie Przedszkole z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze sporządza w szczególności następujące sprawozdania budżetowe :

- **Rb-30**, sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzane jest w okresach półrocznych, za I półrocze do 10 lipca, za II półrocze do 31 stycznia roku następnego;

- **Rb-Z** o stanie zobowiązań, sporządzane za poszczególne kwartały, od I-III kwartału do 10 dnia po okresie sprawozdawczym, za IV kwartał do 31 stycznia roku kolejnego;
- **Rb-N** o stanie należności, sporządzane za poszczególne kwartały, od I-III kwartału do 10 dnia po okresie sprawozdawczym, za IV kwartał do 31 stycznia roku kolejnego.

Skontrolowano sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z. Ustalono, że dokumenty we wszystkich badanych kwartałach zostały prawidłowo podpisane przez dyrektora Przedszkola i główną księgową. Co do zasady sprawozdania posiadają pieczęć za datą wpływu do Gminy, co pozwoliło na stwierdzenie terminowości ich sporządzania, w kontekście obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006 Nr 115 poz. 781 ze zm.). Ustalono, że dokumenty są składane zgodnie z obowiązującymi terminami, a opóźnione daty w zestawieniach prezentujących dane ujmowane w sprawozdaniach dotyczą składanych korekt. Takie korekty w przypadku sprawozdania Rb-N były składane w I i II kwartale.

Sprawozdania **Rb-Z** nie wykazują zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z ewidencją księgową i potwierdzone w zestawieniach obrotów i sald konta 201.

Sprawozdania **Rb-N** wykazują pozostałe należności z tytułu nieuiszczonych opłat za Przedszkole. Ponadto w sprawozdaniach ujmowany jest stan rachunku bieżącego jednostki, brak jest wykazywania gotówki w kasie. Dane wykazywane w sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co ustalono na podstawie wydruku z systemu finansowo – księgowego funkcjonującego w Przedszkolu. W ujęciu syntetycznym dane zaprezentowane w sprawozdaniach są następujące:

Pozycja	I KW	II KW	III KW	IV KW
Gotówka	0,00	0,00	0,00	0,00
Depozyty na żądanie	92 852,15	87 022,46	77 375,75	27 688,47
Pozostałe należności	1 614,00	998,60	1 856,80	1 533,00
Data sporządzenia	2008-05-09	2008-07-17	2008-10-10	2009-01-29

Sprawozdania **Rb-30** za I półrocze 2008 oraz sporządzone za cały rok zostały prawidłowo zatwierdzone przez kierownika jednostki i główną księgową. Oba dokumenty przygotowano w obowiązujących terminach, wynikających z przywołanego już rozporządzenia. Dane finansowe ujęte w przedstawionym do kontroli sprawozdaniu mają swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, co stwierdzono w szczególności na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych. Szczegółowej kontroli w kontekście zgodności z księgami rachunkowymi poddano wybrane pozycje ze sprawozdań Rb-30, co zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

RB-30 stan na 30.06.2008 r.

Pozycja	Plan	Wykonanie
Pokrycie amortyzacji	0,00	0,00
Stan środków obrotowych netto - początek okresu sprawozdawczego	-56 604,32	-54 604,32
Przychody ogółem	1 592 942,00	797 732,00
Stan środków obrotowych netto koniec okresu sprawozdawczego	188 359,00	42 886,59
Koszty ogółem	1 404 583,00	700 735,41

	Początek okresu sprawozd.	Koniec okresu sprawozd.
Środki pieniężne (w tym w kasie)	22 734,93	87 022,46
Należności netto	2 597,60	998,60
Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	97,60	998,60
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	60 019,81	23 154,78
Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	10 577,54	9 807,16

RB-30 stan na 31.12.2008 r.

Pozycja	Plan	Wykonanie
Pokrycie amortyzacji	0,00	22 843,81
Stan środków obrotowych netto - początek okresu sprawozdawczego	-54 604,00	-54 604,00
Przychody ogółem	1 599 594,00	1 516 199,10
Stan środków obrotowych netto koniec okresu sprawozdawczego	186 498,00	-59 542,45
Koszty ogółem	1 413 096,00	1 544 198,41

	Początek okresu sprawozd.	Koniec okresu sprawozd.
Środki pieniężne (w tym w kasie)	22 734,93	27 688,47
Należności netto	2 597,60	1 533,00
Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	97,60	1 533,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	60 019,81	74 479,55
Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	10 577,54	2 320,70

W zakresie sprawozdań Rb-30 uwag nie sformułowano, prezentują dane zgodne z ewidencją księgową i zostały sporządzone w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006 Nr 115 poz. 781 ze zm.).

7. Kontrola delegacji

W ramach zlecenia dokonano kontroli wyjazdów służbowych realizowanych przez pracowników Miejskiego Przedszkola w Twardogórze. Wyjazdy służbowe (delegacje) skontrolowano w kontekście rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002 Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Ustalono, że wyjazdy służbowe są realizowane między innymi na podstawie Zarządzenia Nr 9/2007 z dnia 27.12.2007 r. Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze w sprawie zasad rozliczania podróży służbowych pracowników Miejskiego Przedszkola. Zarządzenie w szczególności ustaliło stawki za przejazdy samochodem prywatnym jak w przywołanym wcześniej rozporządzeniu.

Ustalono, że delegacje dyrektora Przedszkola są wystawiane, kontrolowane pod względem merytorycznym i zatwierdzane przez Burmistrza Miasta i Gminy. Delegacje pracowników wystawia i kontroluje pod względem merytorycznym kierownik jednostki, kontrolę formalno-rachunkową wykonuje główna księgowa, zatwierdzenie kosztu przeprowadzają łącznie przez obie te osoby. W tym zakresie uwag nie wniesiono. Skontrolowane delegacje opisano w Tab. 6.

Tab. 6

Lp.	Nr del.	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Śr. lok.	Kontrola	Kwota
1.	4/08	Ida Mrozek	Wrocław - Kuratorium	2008-01-31	2008-01-31 10:26 - 14:00	2008-02-12	PKP/PKS	M,FR,Z	16,80
2.	10/08	Halina Bernacka	Wrocław - kurs	2008-03-13	2008-03-13 11:05 - 17:00	2008-03-14	PKP/PKS	M,FR,Z	27,60
3.	13/08	Agnieszka Dynowska	Wrocław - szkolenie	2008-06-27	2008-06-27 7:02 - 17:05	2008-07-02	PKP/PKS	M,FR,Z	26,10
4.	15/08	Irena Trenkiel	Wrocław - szkolenie	2008-07-04	2008-07-04 8:00 - 16:30	2008-07-08	sam.wł. Poj. 1,2	M,FR,Z	83,58
5.	18/08	Halina Bernacka	Wrocław - szkolenie	2008-09-19	2008-09-19 8:30 - 16:00	2008-09-24	sam.wł. Poj. 1,4	M,FR,Z	83,58
6.	19/08	Anna Wrześniacka	Oleśnica - PZU	2008-10-08	2008-10-08 9:00 - 12:30	2008-10-17	sam.wł. Poj. 1,4	M,FR,Z	40,11
Razem									277,77

Delegacje wykonywane samochodem prywatnym odbywają się na podstawie jednorazowych umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych podpisywanych przez Burmistrza → dla dyrektora Przedszkola oraz przez dyrektora dla pracowników jednostki. W umowach jest każdorazowo podany termin i cel odbywanej podróży. Do sposobu rozliczania delegacji uwag nie wniesiono, wypełniają wymagania przywołanego na wstępie rozporządzenia, w szczególności są rozliczane w obowiązujących terminach, do podróży odbywanych środkami transportu publicznego załączane są bilety przejazdu, a należne diety wypłaca się prawidłowo.

8. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za wybrane miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono następujące terminy przekazania środków finansowych (Tab. 5).

Tab. 5

Urząd Skarbowy 2008					Urząd Skarbowy 2008				
Lp.	Miesiąc	Przelew			Lp.	Miesiąc	Przelew		
		Kwota	Data	Nr WB			Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	3 998,00	2008-02-05	22	7.	lipiec	4 608,00	2008-08-04	139
2.	luty	10 050,20	2008-03-05	41	8.	sierpień	5 033,00	2008-09-03	153
3.	marzec	4 891,00	2008-04-04	61	9.	wrzesień	6 090,00	2008-10-02	173
4.	kwiecień	3 507,00	2008-05-05	81	10.	październik	5 900,00	2008-11-03	194
5.	maj	4 832,00	2008-06-03	100	11.	listopad	5 316,00	2008-12-03	215
6.	czerwiec	10 619,00	2008-07-02	121	12.	grudzień	8 932,00	2008-12-22	228

Skontrolowano również terminowość dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Podczas kontroli zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229. Szczegóły zawarto w Tab. 6.

Tab. 6

ZUS 2008						
Lp.	Miesiąc	Deklaracja		Przelew		
		Data	Kwota	Kwota	Data	Nr WB
1.	styczeń	2008-01-31	19 526,52	19 526,52	2008-02-05	22
2.	luty	2008-02-29	45 505,94	45 505,94	2008-03-05	41
3.	marzec	2008-03-31	30 375,61	30 375,61	2008-04-04	61
4.	kwiecień	2008-04-30	27 909,37	27 909,37	2008-05-05	81
5.	maj	2008-05-30	26 974,20	26 974,20	2008-06-03	100
6.	czerwiec	2008-06-30	30 335,56	30 335,56	2008-07-02	121
7.	lipiec	2008-07-31	27 844,35	27 844,35	2008-08-04	139
8.	sierpień	2008-08-29	27 040,54	27 040,54	2008-09-03	153
9.	wrzesień	2008-09-30	28 519,39	28 519,39	2008-10-02	173
10.	październik	2008-10-30	33 575,34	33 575,34	2008-11-03	194
11.	listopad	2008-11-28	29 684,80	29 684,80	2008-12-03	215
12.	grudzień	2008-12-30	36 727,21	36 727,21	2008-12-22	228

9. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa jest prowadzona na podstawie Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2005 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 1.12.2005 r. Do dokumentu uwag nie wniesiono, precyzuje zagadnienia dotyczące między innymi ochrony kasy, kasjera, dokumentowania operacji kasowych, kontroli i inwentaryzacji kasy.

Kasę prowadzi Pani Agnieszka Dynowska (zatrudniona na stanowisku starszego referenta), na podstawie aneksu do przydziału obowiązków z dnia 1.09.2006 r. Pani Dynowska złożyła deklarację przyjęcia materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości w dniu 01.09.2006 r. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

Szczegółowa kontrola gospodarki kasowej przybrała formę kontroli dokumentacji, w szczególności raportów kasowych. Przy tej okazji sformułowano zastrzeżenie dotyczące sporządzania tych dokumentów. Otóż stwierdzono, co potwierdziły dodatkowo wyjaśnienia pracowników księgowości, że całość spraw związanych z obsługą kasy wykonuje Pani Dynowska, jednak raporty kasowe są sporządzane przez główną księgową Panią Trenkiel. Kontrolujący uznają taką sytuację za nieprawidłową i zalecają, aby sporządzanie raportów kasowych było wyłączną kompetencją Pani Dynowskiej, a w kompetencjach głównej księgowej powinny pozostać czynności kontrolne (łącznie z kierownikiem jednostki).

Tab. 8

Numer raportu	Okres	Liczba dok.	Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	stan kasy wg 101
			0,00	18 538,10	18 538,10	0,00	
11/2008	01-11 czerwiec 2008	3	0,00	827,79	827,79	0,00	
12/2008	12-18 czerwiec 2008	4	0,00	771,66	771,66	0,00	
13/2008	19-30 czerwiec 2008	4	0,00	131,41	131,41	0,00	0,00
14/2008	01-11 lipiec 2008	7	0,00	640,08	640,08	0,00	
15/2008	12-31 lipiec 2008	3	0,00	177,90	177,90	0,00	0,00
16/2008	01-31 sierpień 2008	9	0,00	1 309,74	1 309,74	0,00	0,00
17/2008	01-16 wrzesień 2008	13	0,00	2 071,34	2 071,34	0,00	
18/2008	17-30 wrzesień 2008	11	0,00	1 747,49	1 747,49	0,00	0,00
19/2008	01-17 październik 2008	15	0,00	1 789,22	1 789,22	0,00	
20/2008	18-29 październik 2008	8	0,00	1 187,31	1 187,31	0,00	0,00
21/2008	03-13 listopad 2008	13	0,00	2 524,62	2 524,62	0,00	
22/2008	14-28 listopad 2008	7	0,00	819,46	819,46	0,00	0,00
23/2008	01-15 grudzień 2008	14	0,00	3 023,58	3 023,58	0,00	
24/2008	16-31 grudzień 2008	6	0,00	1 516,50	1 516,50	0,00	0,00

Skontrolowano poprawność rachunkową raportów oraz kompletność załączanej do nich dokumentacji. Ustalono również zgodność sum raportów kasowych ze stanem konta 101 „kasa” na koniec każdego miesiąca badanego okresu. Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Skontrolowano również procedury kontroli kasy, ustalono że są one realizowane zgodnie z obowiązującą instrukcją na podstawie zarządzeń Dyrektora Przedszkola. Szczegółowej kontroli poddano protokoły kontroli kasy sporządzone na podstawie Zarządzenia Nr 2/2008 z dnia 30.06.2008 r. oraz Zarządzenia Nr 4/2008 z dnia 30.12.2008 r.:

- > Protokół Nr 1/2008 z kontroli kasy z dnia 30.06.2008 r. przeprowadzonej przez Panią Irenę Trenkiel i Panią Marię Muzykę, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Agnieszki Dynowskiej. W dokumencie stwierdzono stan gotówki w kasie zero złotych u był on zgodny z saldem raportu kasowego Nr 13/2008 z dnia 30.06.2008 r.
- > Protokół nr 2/2008 z kontroli kasy z dnia 31.12.2008 r. przeprowadzonej przez Panią Irenę Trenkiel i Panią Marię Muzykę, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Agnieszki Dynowskiej. W dokumencie stwierdzono stan gotówki w kasie zero złotych u był on zgodny z saldem raportu kasowego Nr 24/2008 z dnia 31.12.2008 r.

W zakresie procedur kontroli kasy uwag nie formułowano.

10. Kontrola wydatków ZFŚS

Fundusz działa na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2007 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 20.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze. Regulamin był kilkakrotnie nowelizowany:

- Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 08.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze. Dokument został zatwierdzony przez kierownika jednostki i uzgodniony z organizacją związkową działającą na terenie Przedszkola.

Nowy podział środków na poszczególne formy działalności

- Zarządzenie Nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze z dnia 29.05.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Przedszkola z Oddziałem Małego Dziecka w Twardogórze

Zmiana podstawy prawnej dotyczącej do ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych (Dz. U. 2009 Nr 43 poz. 349)

Skontrolowano naliczenie ZFŚS na rok 2008. Zgodnie z korektą odpisu z grudnia 2008 całkowita wysokość odpisu na ten rok wyniosła **73.374** zł. Naliczeniem objęto wszystkie osoby uprawnione do pobierania świadczeń, tj. 20,25 etatów pedagogicznych, 18 etatów pracowników administracyjno – obsługowych, 21 emerytów pracowników obsługowych oraz emerytów i rencistów nauczycieli. Uwag nie wniesiono.

Przelewy na wydzielony rachunek ZFŚS zostały wykonane w terminach i kwotach zgodnych z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS (Dz. U. 1996 Nr 70 poz. 335 ze zm.), co dokumentuje poniższe zestawienie:

Data	Kwota	Nr dowodu
2008-30-05	51 259,00	38
2008-30-09	17 086,00	71
2008-12-19	5 029,00	93

Skontrolowano świadczenie wypłacone na podstawie Protokołu z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 02.12.2008 r. dotyczącego wypłaty środków z okazji świąt Bożego Narodzenia. Ustalono pięć kategorii dochodowych i uzależnionych od nich wysokości świadczeń. Na podstawie oświadczeń o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników złożonych w maju 2008 (które zgodnie z decyzją komisji były nadal aktualne) przyporządkowano każdego pracownika do określonej grupy dochodowej.

Zastrzeżenie kontrolujących powstaje w związku z faktem, że mimo zdefiniowanych kategorii dochodowych i oświadczeń złożonych przez pracowników dokonano w niektórych przypadkach niewłaściwego zaszeregowania pracowników do kategorii dochodowych. Błędne przyporządkowanie zidentyfikowano między innymi w przypadku Pani Trenkiel, Alickiej, Kraska, Bernackiej Jolanty, ale również innych pracowników jednostki. Ponadto stwierdzono, że dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy lub którzy nie przepracowali całego roku świadczenia zostały wypłacone wg innych zasad, nie uwzględniających sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. W związku z tym zaleca się zachowanie szczególnej staranności przy grupowaniu pracowników do określonych kategorii dochodowych, tak aby spełnione były kryteria przyjęte przez komisję socjalną, jak też zaleca się, aby zgodnie art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS

jedynym kryterium różnicującym wysokość przyznanych świadczeń była sytuacja życiowa, rodzinna i materialna pracowników.

Ogólna wartość badanego świadczenia wyniosła brutto 10.640 zł. W celu jego wypłaty sporządzono dwie listy płac, jedną dla pracowników administracji i obsługi, drugą dla pracowników pedagogicznych. Od kwoty świadczenia brutto naliczono zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych. Listy płac przeszły kontrolę analogiczną do opisanych wcześniej. Wypłata świadczenia nastąpiła w dniu 03.12.2008 r. co dokumentuje wyciąg bankowy Nr 69. Przelew zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odbył się w dniu 08.12.2008 r. co dokumentuje wyciąg bankowy nr 70. Do wypłaty świadczenia uwag nie wniesiono.

Na tym kontrolę zakończono.

Audit & Consulting
Żakiewicz Andrzej
ul. Mielczarskiego 19; 51-663 Wrocław
tel./fax 071 347 88 65 ; kom. 605 999 288
NIP 898-149-48-41 ; REGON 932773829

Audit & Consulting
Żakiewicz Andrzej

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE
z Oddziałem Małego Dziecka
w Twardogórze
ul. Grunwaldzka 1

DYREKTOR
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA
w Twardogórze

mgr Anna Wrześniacka

Dyrektor Miejskiego Przedszkola z Oddziałem
Małego Dziecka w Twardogórze