

Urząd Miejski  
w Stargardzie  
Wydział Audytu i Kontroli  
MK.1712.1.2018.2

### **Protokół**

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Stargardzie w okresie od 11 stycznia 05 lutego 2018 roku przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie na podstawie upoważnienia nr 1/2018 z dnia 08 stycznia 2018 roku Prezydenta Miasta Stargard.

Zakres kontroli:

- 1. Gospodarka finansowa za I półrocze 2017 roku.*
- 2. Prawdliwość pobierania i roliczania opłat za pobyt dziecka w przedszkolu.*
- 3. Ralizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.*

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest **Beata Ślęzak**, której powierzono stanowisko Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi Zarządzeniem nr 199/2015 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 01 lipca 2015 roku na okres od 01 września 2015 roku do 31 sierpnia 2020 roku.

Główną Księgową w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi jest **Agnieszka Sikorska** zatrudniona od 01 lutego 2012 roku w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. 3/4 etatu na czas nieokreślony.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielała:

Agnieszka Sikorska – Główna księgowa,

**Zalecenie:**

1. Należy utworzyć oraz prowadzić na bieżąco Biuletyn Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz.U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

## Podstawy formalno-prawne funkcjonowania jednostki:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.).
4. Protokół dodatkowy Nr 2 zawarty dnia 19 stycznia 2010 r. do Ponadzakładowego układu zbiorowego pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Stargard z dnia 10 maja 1999 r.
5. Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
7. Statut Przedszkola Miejskiego Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Stargardzie z dnia 29 sierpnia 2011 roku ( z późniejszymi zmianami).

## I. Gospodarka finansowa jednostki za I półrocze 2017 roku.

### **BUDŻET**

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdów służbowych, urzędzenia księgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2017 rok, ewidencję księgową oraz sprawozdania Rb-34S, Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2017 roku.

### Plan wydatków budżetowych na 2017 rok i ich wykonanie.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wydatki za I półrocze 2017 roku	%
<b><i>Dział 801 - Oświata i wychowanie</i></b>		<b>1 717 469,00 zł</b>	<b>987 856,27 zł</b>	<b>58%</b>
<b>Rozdział 80104</b>		<b>1 512 548,00 zł</b>	<b>828 795,62 zł</b>	<b>55%</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 009 109,00 zł	518 281,76 zł	51%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	95 000,00 zł	91 191,73 zł	96%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	199 700,00 zł	82 649,64 zł	41%
4120	Składki na Fundusz Pracy	28 400,00 zł	11 205,23 zł	39%
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	5 500,00 zł	0 zł	0%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 000,00 zł	329,00 zł	5%
4260	Zakup energii	54 000,00 zł	36 372,64 zł	58%
4300	Zakup usług pozostałych	44 500,00 zł	33 428,89 zł	75%
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	70 000,00 zł	55 336,73 zł	79%
<b>Rozdział 80146</b>		<b>9 000,00 zł</b>	<b>3 268,24 zł</b>	<b>36%</b>
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 500,00 zł	0 zł	0%
4300	Zakup usług pozostałych	2 500,00 zł	0 zł	0%
4410	Podróże służbowe krajowe	500,00 zł	0 zł	0%
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 500,00 zł	3 268,24 zł	73%

<b>Rozdział 80149</b>		<b>187 791,00 zł</b>	<b>147 323,41 zł</b>	<b>78%</b>
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	145 291,00 zł	116 920,27 zł	80%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	24 000,00 zł	20 098,59 zł	84%
4120	Składki na Fundusz Pracy	3 500,00 zł	2 864,55 zł	82%
4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00 zł	7 440,00 zł	50%
<b>Rozdział 80195</b>		<b>8 469,00 zł</b>	<b>8 469,00 zł</b>	<b>100%</b>
4440	Odpisy na ZFŚS	8 469,00 zł	8 469,00 zł	100%

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 r.

### Plan dochodów budżetowych na 2017 rok i wykonanie.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie za I półrocze 2017 roku	%
	<b>Rozdział 80104 - Przedszkola</b>	<b>400,00</b>	<b>255,34</b>	<b>63,84</b>
0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	187,07	46,77
2400	Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		68,27	

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za I półrocze 2017 r.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Przedszkola Miejskiego nr 1 w Stargardzie w I półroczu 2017 roku.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017r.: 0,00 zł

### Wpływy w I półroczu stanowiły:

1) Otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

WB	Okres	Kwota zł
1	01-02.01.2017	50 000,00 zł
2	03.01.2017	18 000,00 zł
7	11.01.2017	3 000,00 zł
11	18.01.2017	12 000,00 zł
14	24-25.01.2017	120 000,00 zł
23	15.02.2017	8 000,00 zł
24	16.02.2017	65 000,00 zł
28	22-24.02.2017	69 000,00 zł
32	02.03.2017	80 000,00 zł
37	11-13.03.2017	2 000,00 zł
39	15-16.03.2017	15 000,00 zł
42	22-24.03.2017	30 000,00 zł
45	29-31.03.2017	45 000,00 zł
46	01-03.04.2017	41 000,00 zł
51	11-13.04.2017	8 000,00 zł
53	15-18.04.2017	7 500,00 zł
56	22-25.04.2017	35 000,00 zł

59	28.04.2017	47 000,00 zł
61	01-02.05.2017	56 500,00 zł
70	20-25.05.2017	30 000,00 zł
72	27-29.05.2017	110 000,00 zł
76	02.06.2017	50 000,00 zł
85	23.06.2017	34 000,00 zł
86	30.06.2017	52 000,00 zł
<b>Suma</b>		<b>988 000,00 zł</b>

2) środki z rachunku dochodów podlegające odprowadzeniu do UM	68,27 zł
3) Zwroty z pomyłek	126,62 zł
<b>Suma</b>	<b>988 194,89 zł</b>

**Wydatki w I półroczu 2017 r. stanowiły:**

1 Naliczenie wynagrodzenia nauczyciele	262 213,81 zł
2 Naliczenie wynagrodzeń administracji i obsługi	146 131,15 zł
3 Ekwiwalent za urlop	4 887,83 zł
4 Dodatkowe Wynagrodzenie Roczne (DWR)	63 543,27 zł
5 Nagroda jubileuszowa	8 727,50 zł
6 Fundusz pracy	12 225,03 zł
7 KZP	13 490,00 zł
8 Pit 4	46 055,00 zł
9 Pit 4 - DWR	8 064,00 zł
10 PZU	9 869,16 zł
11 Solidarność	510,70 zł
12 Pożyczka mieszkaniowa	4 050,00 zł
13 ZUS pracodawca	88 186,60 zł
14 ZUS pracownik	65 472,99 zł
15 ZUS Zdrowotne	40 608,88 zł
16 Składki zdrowotne DWR	7 082,01 zł
17 Składki ZUS pracownik DWR	12 502,45 zł
18 ZFŚS	63 805,73 zł
19 Energia ciepła	24 469,60 zł
20 Szkolenia	3 268,24 zł
21 Oprogramowanie komputerowe	329,00 zł
22 Opieka informatyczna	1 476,00 zł
23 Wywóz odpadów kuchennych	720,36 zł
24 Abonament RTV	245,15 zł
25 Ochrona obiektu	738,00 zł
26 Usługa serwisowa rejestru pobytu dziecka	738,00 zł
27 Dogoterapia	7 440,00 zł
28 Angielski	5 880,00 zł
29 Rytmika	10 080,00 zł
30 Aktualizacja programów fin-księg.	889,56 zł
31 Kominiarz	614,75 zł

32	Remont dźwigu	2 460,00 zł
33	Deratyzacja	98,40 zł
34	Opłaty bankowe	131,62 zł
35	Odprowadzenie dochodów budżetowych	230,36 zł
36	MPGK	6 562,75 zł
37	Pielęgnacja drzew	3 000,00 zł
38	Usługi BHP	1 476,00 zł
39	Gaz	166,89 zł
40	Energia elektryczna	8 362,16 zł

**Suma                    936 802,95 zł**

Stan środków na rachunku bankowym  
na dzień 30.06.2017 r. (WB nr 89/2017 z dnia 30.06.2017 r.): 51 391,94 zł

### **DOCHODY WŁASNE**

**Stan środków w kasie na dzień 01.01.2017 roku: 0,00 zł**

**Kontrolą objęto raporty kasowe:**

- 1) RK nr 1/17/RD za okres 01 – 10.01.2017 r.
- 2) RK nr 2/17/RD za okres 11 – 20.01.2017 r.
- 3) RK nr 3/17/RD za okres 21 – 31.01.2017 r.
- 4) RK nr 4/17/RD za okres 01 – 10.02.2017 r.
- 5) RK nr 5/17/RD za okres 11 – 21.02.2017 r.
- 6) RK nr 6/17/RD za okres 22 – 28.02.2017 r.
- 7) RK nr 7/17/RD za okres 01 – 10.03.2017 r.
- 8) RK nr 8/17/RD za okres 11 – 20.03.2017 r.
- 9) RK nr 9/17/RD za okres 21 – 31.03.2017 r.
- 10) RK nr 10/17/RD za okres 01 – 06.04.2017 r.
- 11) RK nr 11/17/RD za okres 07 – 30.04.2017 r.
- 12) RK nr 12/17/RD za okres 01 – 10.05.2017 r.
- 13) RK nr 13/17/RD za okres 11 – 18.05.2017 r.
- 14) RK nr 14/17/RD za okres 19 – 31.05.2017 r.
- 15) RK nr 15/17/RD za okres 01 – 08.06.2017 r.
- 16) RK nr 16/17/RD za okres 09 – 20.06.2017 r.
- 17) RK nr 17/17/RD za okres 21 – 30.06.2017 r.

**Na dochody składały się:**

1) Zrealizowane czeki	4 416,00 zł
2) Przelewy rodziców	60 647,80 zł
3) Wpłaty do kasy	29 075,73 zł
4) Odsetki	52,11 zł
5) Wynajem pomieszczeń	1 295,50 zł
6) Dotacja z PUP	2 640 zł
7) Refundacja szkolenia	1 597,60 zł

**Suma: 99 724,74 zł**

**Na wydatki składały się:**

1 Opłaty bankowe	1 343,75 zł
2 Odprowadzenie dochodów	68,27 zł
3 VAT	421,57 zł
4 Czek	4 416,00 zł
5 Serwis dźwigu	430,50 zł
6 Wyżywienie	64 245,92 zł
7 Wyposażenie i materiały	8 968,49 zł
8 Telefon	414,40 zł
9 Internet	360,00 zł
10 Badania pracowników	611,00 zł
11 Szkolenie	4 940,00 zł
12 Wydatki osobowe	294,73 zł
13 Sanepid	103,00 zł
14 ZUS umowa zlecenie	77,33 zł
15 Błędnie zapłacona f-ra ( zwrot)	147,60 zł
16 Ochrona Gemini	147,60 zł
17 Pit 4	11,00 zł

**Suma: 87 001,16 zł**

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono co następuje:**

1. Do raportu kasowego dołączone były dowody źródłowe, tj.: bankowe dowody wpłat, dowody Kasa Przyjmie, rachunki.
2. Dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Dowody Kasa Przyjmie i opatrzone były podpisami osoby wystawiającej, sprawdzającej, zatwierdzającej i odbierającej.
4. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.

5. Gotówka podjęta czekiem z konta bankowego wpłacana była do kasy przedszkola w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 7 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy jednostki przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota
7	0011000222 – 10.01.2017 r.	684,50 zł	1/17/RD	KP 1/17 z 10.01.2017 r.	684,50 zł
15	0011000223 – 20.01.2017 r.	534,50 zł	2/17/RD	KP 2/17 z 20.01.2017 r.	534,50 zł
22	0011000224 – 31.01.2017 r.	271,83 zł	3/17/RD	KP 3/17 z 31.01.2017 r.	271,83 zł
31	0011000225 – 10.02.2017 r.	209,64 zł	4/17/RD	KP 4/17 z 10.02.2017 r.	209,64 zł
43	0011000226 – 28.02.2017 r.	301,89 zł	6/17/RD	KP 5/17 z 28.02.2017 r.	301,89 zł
57	0011000227 – 20.03.2017 r.	258,45 zł	8/17/RD	KP 6/17 z 20.03.2017 r.	258,45 zł
64	0011001950 – 31.03.2017 r.	675,04 zł	9/17/RD	KP 7/17 z 31.03.2017 r.	675,04 zł
81	0011001951 – 28.04.2017 r.	440,22 zł	11/17/RD	KP 8/17 z 28.04.2017 r.	440,22 zł
104	0011001952 – 31.05.2017 r.	569,35 zł	14/17/RD	KP 9/17 z 31.05.2017 r.	569,35 zł
118	0011001953 – 20.06.2017 r.	442,73 zł	16/17/RD	KP 10/17 z 20.06.2017 r.	442,73 zł
126	0011001954 – 30.06.2017 r.	27,85 zł	17/17/RD	KP 12/17 z 30.06.2017 r.	27,85 zł
<b>Suma</b>					<b>4 416,00 zł</b>

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za I półrocze 2017 roku

6. Terminowość odprowadzania składek ZUS w I półroczu 2017 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
Styczeń – 2017	19/2017	03.02.2017 r.
Luty – 2017	33/2017	03.03.2017 r.
Marzec – 2017	47/2017	05.04.2017 r.
Kwiecień – 2017	62/2017	05.05.2017 r.
Maj – 2017	77/2017	05.06.2017 r.
Czerwiec – 2017	92/2017	05.07.2017 r.



**1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi głównej za I półrocze 2017 roku przedstawiają poniższe tabele:**

1) Saldo konta 101 „Kasa” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	6 303,18	6 303,18	33 919,24	339 19,24	-	-

2) Saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 51.391,94 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	-	-	988.194,89	936.802,95	51.391,94	-

Saldo konta jest zgodne z WB nr 89/2017 z dnia 30.06.2017 roku

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło Ma 16 405,42 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	19 183,84	29 536,82	178 479,89	194 885,31	-	16 405,42

4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 33,65 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	80,03	69	645,37	679,02	-	33,65

5) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Ma 0,00 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	77,33	-	77,33	-	-	-

6) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na dzień 30.06.2017 roku wynosiło po stronie Wn 74 672,18 zł

Symbol konta	B.O.		Obroty narastająco od początku roku		Saldo na dzień 30.06.2017 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	11 021,41	-	74 672,18	-	74 672,18	-

## II. Prawidłowość pobierania opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu

Naliczanie kosztów pobytu dziecka w przedszkolu odbywa się na podstawie odczytów elektronicznego systemu identyfikacji. Dodatkowo nauczyciele prowadzą dzienniczki obecności dziecka. Weryfikacja obu systemów skutkuje naliczeniem obowiązkowej odpłatności za pobyt i wyżywienie.

Obowiązek uiszczenia opłaty jest ustalony na 15 dzień miesiąca. Po tym dniu naliczane są ustawowe odsetki od zwłoki.

	Pobyt WB	Wyżywienie WB	Pobyt KP	Wyżywienie KP	Razem
Styczeń	3 446,47 zł	6 367,53 zł	1 355,10 zł	3 375,63 zł	14 544,73 zł
Luty	3 259,09 zł	6 735,37 zł	1 283,09 zł	3 944,41 zł	15 221,96 zł
Marzec	2 956,18 zł	5 956,16 zł	1 208,06 zł	3 590,40 zł	13 710,80 zł
Kwiecień	3 158,39 zł	7 595,42 zł	624,00 zł	2 128,50 zł	13 506,31 zł
Maj	2 692,40 zł	7 209,24 zł	1 528,11 zł	4 253,00 zł	15 682,75 zł
Czerwiec	3 304,23 zł	7 967,32 zł	1 664,00 zł	4 121,43 zł	17 056,98 zł

**Suma 89 723,53 zł**

## III. Realizacja przepisów o dostępie do informacji publicznej.

Przedszkole Publiczne nr 1 nie posiada procedur dostępu do informacji publicznej o którym mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej. Prowadzi własną stronę internetową na której znajduje się szereg informacji wymaganych przez ustawę o dostępie do informacji publicznej. Nie wypełniają one jednak w pełni wymogu art. 6 Ustawy.

Zgodnie z § 14 ust. 1 Załącznika do Zarządzenia nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli, w dniu 02 lutego 2018 roku po zakończeniu czynności kontrolnych o ich ustaleniach zapoznano Panią Beatę Ślęzak Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 1 i Panią Agnieszkę Sikorską Główną księgową.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną częścią jest protokół z kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 11 stycznia 2018 roku.

Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 1 Beata Ślęzak została poinformowana o przysługującym jej, na podstawie zarządzenia nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargardu z dnia 28 grudnia 2017 roku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden w formie elektronicznej), z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....  
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....  
.....  
.....

które dołączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją ..... .

Stargard, dnia 05.02.2018 roku.