

PROTOKÓŁ

z kontroli dotyczącej wykorzystania środków finansowych przez Przedszkole w Starych Babicach z siedzibą przy ul. Polnej 40 za 2021 rok (zwane w dalszej części, w skrócie Przedszkolem lub Placówką).

Kontrola zrealizowana przez: Komisję Rewizyjną;

- Termin kontroli: 29 kwietnia 2022r.;
- Podstawa kontroli: Plan pracy Komisji Rewizyjnej przyjęty
Uchwałą Nr XLII/467/2022
z dnia 24 lutego 2022 roku
w sprawie zatwierdzenia na rok 2022
planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej;
- Miejsce kontroli: Przedszkole w Starych Babicach z siedzibą
przy ul. Polnej 40 oraz
Urząd Gminy w Starych Babicach z siedzibą
przy ul. Rynek 21;
- Kierownik kontrolowanej jedn.: Pani Bożenna Pyć - Dyrektor Gminnego
Przedszkola w Starych Babicach;
- Skład Komisji Rewizyjnej: Krzysztof Szuba-przewodniczący komisji;
Lucyna Skrzeczkowska-członkini komisji;
Kazimierz Łade -członek komisji.

Informacje wstępne

Podczas czynności kontrolnych wyjaśnień udzielały Pani Bożenna Pyć - Dyrektor Gminnego Przedszkola w Starych Babicach, Pani Magdalena Lech - Kierownik Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Stare Babice oraz Pani Anna Szczepkowska Główna Księgową w Referacie Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Stare Babice. Referat Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Stare Babice prowadzi obsługę Przedszkola w zakresie m. in. spraw administracyjno-księgowych.

Z informacji Dyrektora Przedszkola wynika, że do Placówki uczęszcza 122 dzieci (na czas konfliktu zbrojnego w Ukrainie przyjęto sześcioro dzieci pochodzących z Ukrainy) w tym 13 dzieci objętych kształceniem specjalnym i pomocą psychologiczno-pedagogiczną.

Struktura zatrudnienia

Wedle informacji przedstawionych przez Dyrektora Placówki, w Przedszkolu zatrudnionych jest 11 nauczycieli oraz 2 pracowników wspomagających (logopeda/psycholog) w łącznym wymiarze etatów - 11,39.

Dodatkowo zatrudnionych jest 9 pracowników obsługi na 8,75 etatu.

W Placówce utworzono 5 oddziałów przedszkolnych.

Zatrudnieni nauczyciele uprawnieni są do prowadzenia zajęć z dziećmi z orzeczeniami o niepełnosprawności ze specjalnością: terapia pedagogiczna,

wspomaganie, pedagogika specjalna - oligofrenopedagogika, logopedia, surdologopedia i neurologopedia, terapia pedagogiczna z edukacją włączającą, rehabilitacja osób z niepełnosprawnością intelektualną, wychowanie przedszkolne z terapią pedagogiczną, rehabilitacja ze sprzężoną niepełnosprawnością.

Regulamin Organizacyjny

Zarządzeniem nr 18/2020 z dnia 22.12.2020 roku Dyrektora Przedszkola w Starych Babicach wprowadzony został Regulamin Organizacyjny Placówki. W Regulaminie określono m. in.:

- Zasady kierowania pracą Przedszkola;
- Strukturę organizacyjną Przedszkola;
- Zasady funkcjonowania Przedszkola;
- Zakresy działania i kompetencje na poszczególnych stanowiskach pracy;
- Obsługa administracyjno-finansowo-księgową Przedszkola;
- Obieg dokumentów Przedszkola;
- Organizacja przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków;
- Tryb wykonywania kontroli;

Statut Przedszkola

Uchwałą nr 13/2020/21 na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Przedszkola, w dniu 15 kwietnia 2021 roku zatwierdzony został Statut Przedszkola. W Statucie określono m. in.:

- Cele i zadania Przedszkola;
- Organy Przedszkola oraz ich zadania;
- Organizację pracy Przedszkola;
- Zakres zadań nauczycieli i innych pracowników;
- Rekrutację;
- Rodzice wychowanków;
- Wychowankowie Przedszkola;

Stołówka

Na podstawie umowy nr 01/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku zawartej pomiędzy Szkołą Podstawową w Starych Babicach z siedzibą przy ul. Polnej 40 a Przedszkolem w Starych Babicach przy ul. Polnej 40 Szkoła zobowiązała się do przyrządzania trzech posiłków dziennie (śniadanie, obiad, podwieczorek) dla dzieci Przedszkola oraz obiadów dla pracowników tej placówki. Za wydane posiłki przedszkole płaci Szkole wynagrodzenie w wysokości:

- 5,50 zł. za dzienne wyżywienie jednego dziecka,
- 3,50 zł. za jeden obiad dla pracownika Przedszkola.

Powyższe stawki stanowią koszty surowców przeznaczonych na sporządzenie posiłku.

Umowa stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

Dzienna stawka żywieniowa pobierana od rodziców dzieci oraz nauczycieli i pracowników ustalona jest Zarządzeniem nr 15/2020 Dyrektora Przedszkola w Starych Babicach z dnia 7 grudnia 2020 roku w sprawie opłat za żywienie w Przedszkolu i wynosi kolejno:

- 10,00 zł. dla dzieci;
- 5,00 zł. dla nauczycieli i pracowników Przedszkola.

Zarządzenie nr 15/2020 stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

Rozliczenie posiłków pomiędzy jednostkami odbywa się na podstawie zestawienia posiłków z Przedszkola, przygotowywanego przez Dyrektora Przedszkola oraz Not Księgowych wystawianych przez Dyrektora Szkoły i sprawdzanych przez główną księgową Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Stare Babice.

Przykład wyżej opisanej dokumentacji stanowi załącznik nr 2a do niniejszego protokołu z kontroli.

Rozliczenia pomiędzy Szkołą w Starych Babicach a Przedszkolem

Na podstawie Porozumienia z dnia 1 marca 2007 roku zawartego pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Starych Babicach z siedzibą przy ul. Polnej 40 a Dyrektorem Przedszkola w Starych Babicach przy ul. Polnej 40 Przedszkole zobowiązane jest do częściowej refundacji kosztów zakupu energii (światło, gaz, woda) oraz zakupu usług pozostałych (wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków) poniesionych przez Szkołę. Budżet Przedszkola obciążany jest w stosunku procentowym, tj.:

- zakup energii – 11% Przedszkole oraz 89% Szkoła,
- nieczystości stałe – 15% Przedszkole oraz 85% Szkoła,
- ścieki – 11% Przedszkole oraz 89% Szkoła.

Porozumienie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

Przetwarzanie dokumentów finansowo-księgowych

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty finansowo-księgowe Przedszkola przetwarzane są w następujący sposób:

- Faktura wpływa do Przedszkola, gdzie jest sprawdzana pod względem merytorycznym i zatwierdzana przez Dyrektora tej jednostki;
- Na fakturach dodatkowo nanosi się informację o zastosowaniu ustawy prawo zamówień publicznych oraz stosuje dekretnę księgową;
- Faktury sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym;
- Pod wyżej wymienionymi elementami kontrolnymi podpisują się pracownicy odpowiedzialni za dane czynności;
- Na podstawie wyżej opisanych czynności kontrolnych następują płatności.
- Dyrektor akceptuje przelewy podpisem elektronicznym.

Przykłady wyżej opisanych faktur stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu z kontroli.

Sprawozdania finansowe Przedszkola

Na podstawie Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok ustalono, że w Przedszkolu wykonano wydatki na łączną kwotę 2 044 511,51 zł.

Na podstawie Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok ustalono, że w Przedszkolu wykonano dochody na łączną kwotę 229 534,94 zł.

Sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S stanowią kolejno załączniki nr załącznik nr 5 i 5a do niniejszego protokołu z kontroli.

Podczas czynności kontrolnych poproszono o wydruki księgowe potwierdzające stany wydatków w Przedszkolu za 2021 rok. Na podstawie wydruków ustalono, następującą strukturę wydatków:

Klasyfikacja	Nazwa	Kwota wydatków	% wykonania
801 80104 3020	Nagrody i wydatki osob. Nie zaliczane do wynagr.	53 163,59	98,42
801 80104 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 045 812,47	99,19
801 80104 4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	77 468,96	100
801 80104 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	189 728,81	95,82
801 80104 4120	Składki na Fundusz Pracy	19 362,93	84,19
801 80104 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26 971,80	95,68
801 80104 4220	Zakup środków żywności	189 469,50	96,77
801 80104 4240	Zakup pomocy naukowo dydaktycznych i książek	1 875,84	85,27
801 80104 4260	Zakup energii	22 291,93	75,39
801 80104 4270	Zakup usług remontowych	14 923,34	93,27
801 80104 4280	Zakup usług zdrowotnych	1 900,00	95
801 80104 4300	Zakup usług pozostałych	62 754,31	92,02
801 80104 4360	Zakup usług telekomunikacyjnych	1 196,48	92,04
801 80104 4410	Podróże służbowe krajowe	1 383,64	69,88
801 80104 4430	Różne opłaty i składki	920,00	92
801 80104 4440	Odpisy na ZFŚS	52 179,78	100
801 80104 4700	Szkolenia nauczycieli	1 000,00	100
801 80104	PRZEDSZKOLA	1 762 403,38	97,57
801 80146 4700	Szkolenia nauczycieli	6 925,00	100
801 80149 3020	Nagrody i wydatki osob. Nie zaliczane do wynagr.	3 640,80	50,48
801 80149 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	132 849,51	81,84
801 80149 4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	10 610,92	99,20
801 80149 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	24 464,79	51,72
801 80149 4120	Składki na Fundusz Pracy	3 505,23	46,57
801 80149 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	43 888,92	94,95
801 80149 4240	Zakup pomocy naukowo dydaktycznych i książek	34 261,72	99,27
801 80149 4300	Zakup usług pozostałych	9 770,65	99,30
801 80149 4440	Odpisy na ZFŚS	5 396,09	100
801 80149	SPEC. ORG. NAUKI W PRZEDSZKOLACH	268 388,63	81,07
801 80195 4247	POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	6 794,50	99,82
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	2 044 511,51	95,05

Wydruki księgowe potwierdzające realizację wydatków Przedszkola stanowią załącznik nr 6 do niniejszego protokołu z kontroli.

Inwentaryzacja

Podczas czynności kontrolnych poproszono o informację dotyczącą wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w Przedszkolu. Z informacji uzyskanych od Dyrektora jednostki wynika, że ostatnia inwentaryzacja, tzw. czteroletnia przeprowadzona została w 2019 roku. Inwentaryzację sporządzono na dzień 31.12.2019 roku w składzie trzyosobowego zespołu spisowego.

W protokole z inwentaryzacji wykazano stan na dzień 31.12.2019r.:

- Wartość pozostałych środków trwałych (wyposażenie) - 181 419,60 zł.;
- Wartość środków trwałych - 482 577,43 zł.;

Wedle protokołu z inwentaryzacji:

- Wskazany stan jest zgodny z wartościami wskazanymi w księgach rachunkowych;
- Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek.

Protokół z Inwentaryzacji stanowi załącznik nr 7 do protokołu z kontroli.

Ocena pracy Dyrektora

Pismem WKS.5535.24.2021.MZ z dnia 29 marca 2021 roku Mazowiecki Kurator Oświaty sporządził Kartę Oceny Pracy Dyrektora Przedszkola. Ocena wskazana przez Kuratorium - wyróżniająca.

Pismo WKS.5535.24.2021.MZ Mazowieckiego Kuratora Oświaty stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu z kontroli.

Na tym protokół zakończono.

W załączeniu:

- Załącznik nr 1 - Umowa nr 01/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku;
- Załącznik nr 2 - Zarządzenie nr 15/2020;
- Załącznik nr 2a - Przykład zestawienia posiłków z Przedszkola oraz Noty Księgowej wystawionej przez Dyrektora Szkoły
- Załącznik nr 3 - Porozumienie z dnia 1 marca 2007 roku;
- Załącznik nr 4 - Przykłady faktur;
- Załącznik nr 5 - Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok;
- Załącznik nr 5a - Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok;
- Załącznik nr 6 - Wydruki księgowe potwierdzające realizację wydatków;
- Załącznik nr 7 - Protokół z inwentaryzacji;
- Załącznik nr 8 - Pismo WKS.5535.24.2021.MZ Mazowieckiego Kuratora Oświaty.

PODPISY KONTROLUJĄCYCH

Imię i Nazwisko - Funkcja/stanowisko - podpis-data podpisania

Krzysztof Szuba - przewodniczący komisji
Lucyna Skrzeczkowska - członkini komisji
Kazimierz Lade - członek komisji

24.05.2022

Krzysztof Szuba
Lucyna Skrzeczkowska
Kazimierz Lade

PODPISY KONTROLOWANYCH

Pani Bożenna Pyć - Dyrektor Gminnego Przedszkola
w Starych Babicach
Pani Magdalena Lech - Kierownik Referatu
Wspólnej Obsługi Jednostek
Urzędu Gminy Stare Babice
Pani Anna Szczepkowska - Główna Księgowa Referatu
Wspólnej Obsługi Jednostek
Urzędu Gminy Stare Babice

Dyrektor Przedszkola
w Starych Babicach

mgr Bożenna Pyć
Wspólnej Obsługi Jednostek
Urząd Gminy Stare Babice
Magdalena Lech

Główna Księgowa
w Referacie Wspólnej Obsługi Jednostek
mgr Anna Szczepkowska

Miejsce podpisania protokołu: Stare Babice