

## **PROTOKÓŁ**

### **kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Pyrzycach**

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 1/2010 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 23 sierpnia 2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 sierpnia do 17 września 2010 roku.

Przedmiot kontroli: Skuteczność i efektywność realizacji wpływów w 2010 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnoorganizacyjne

II Wpływy 2010 roku

III Ustalenia końcowe

#### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach zostało utworzone na podstawie uchwały Nr XXII/173/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z 31 stycznia 1992 roku.

Uchwałą Nr 1/06 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach z dnia 25 kwietnia 2006 roku uchwalono Statut Przedszkola.

Zmiany do Statutu zostały wprowadzone na mocy uchwały 9/2007 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach z dnia 3 lipca 2007 roku.

Na mocy uchwały Nr LXIV/538/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku - z dniem 1 października 2010 roku Przedszkole Publiczne Nr 3 zostanie przekształcone z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Na mocy decyzji RGGiPP.72244/6/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 14 czerwca 2004 roku ustanowiono trwałą zarząd nieruchomości zabudowanej budynkiem przedszkola.

Stanowisko Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach od dnia 1 lipca 2004 roku zajmuje Pani Anna Napiórkowska. (aktualne zarządzenia w tej sprawie - Nr 800/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 lipca 2009 roku)

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Urząd Miejski w Pyrzycach. Obowiązki inspektora ds. księgowości budżetowej Przedszkola pełni Pani Grażyna Depko.

Pani Anna Napiórkowska posiada pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku wydane przez Burmistrza Pyrzyc na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) obejmujące:

- składanie oświadczenia woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach.

## **II. Wpływy 2010 roku**

Kontroli niniejszej poddano wpływy osiągnięte w I półroczu 2010 roku.

Na podstawie danych sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku ustalono, że w Przedszkolu Publicznym (poza dotacjami) uzyskano następujące wpływy:

- § 0750 – 710 zł tj. 178% ½ dochodów planowanych,
- § 0830 – 53 597,70 zł tj. 125% ½ dochodów planowanych,
- § 0920, § 0927, § 0929 – 287,43 zł – dochody nieplanowane,
- § 0970 – 105 890,50 zł tj. 113% ½ dochodów planowanych.

Stan należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług na koniec okresu sprawozdawczego wynosił minus 1 997,80 zł (należności netto).

### **II.1. Najem**

Przedszkole Publiczne Nr 3 w Pyrzycach uzyskiwało w 2010 roku dochody z tytułu dwóch umów najmu:

- umowy z dnia 26 listopada 2009 roku – 120 zł miesięcznie (do lutego 2010 roku)
  - 120 zł – 08.01.2010r.
  - 120 zł - 09.02.2010r.

- umowy z dnia 8 grudnia 2008 roku zmienionej na mocy aneksu z dnia 1 kwietnia 2009 roku – 80 zł miesięcznie
- 80 zł – 19.01.2010r.
- 80 zł – 19.02.2010r.
- 80 zł – 22.03.2010r.
- 80 zł – 27.04.2010r.
- 80 zł – 19.05.2010r.
- 70 zł – 22.06.2010r.

Wysokość odpłatności za korzystanie z obiektów oświatowych Gminy Pyrzyce została ustalona na mocy zarządzenia Nr 893/09 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 listopada 2009 roku (zmienionego zarządzeniem Nr 1044/10 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 maja 2010 roku) w oparciu o uchwałę Nr LI/425/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 września 2009 roku w sprawie zasad korzystania z gminnych obiektów oświatowych.

Opłatę ustalono w wysokości 10 zł za godzinę.

W toku kontroli stwierdzono, że z tytułu umowy najmu z dnia 8 grudnia 2008 roku pobierano opłaty miesięczne za korzystanie z sali gimnastycznej w wysokości 80 zł (70 zł w czerwcu z uwagi na pracę przedszkola do dnia 25 czerwca 2010r.) a nie – jak wynikałoby to z analizy zapisów umowy – 2 razy w tygodniu na półtora godziny, czyli 120 zł.

Według Oświadczenia Pani Anny Napiórkowskiej – w umowie pomyłkowo określono czas korzystania z sali. Faktycznie sala była udostępniana dwa razy w tygodniu na godzinę (Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli).

## **II.2. Opłaty za przedszkole i za wyżywienie w przedszkolu**

Opłaty za wyżywienie oraz świadczenie usług edukacyjno-wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce zostały określone w uchwale Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 roku, zmienionej na podstawie uchwały Rady Miejskiej:

- Nr XVI/117/07 z dnia 25 października 2007 roku,
- Nr XXII/192/08 z dnia 28 lutego 2008 roku.

Według powyższej uchwały (po zmianach z dnia 25 października 2007 roku), miesięczna opłata (w pełnych złotych) w przedszkolach wynosi:

- pobyt powyżej 8 godzin z trzema posiłkami – 11,10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę

- pobyt do 8 godzin z dwoma posiłkami plus podwieczorek – 8,30% minimalnego wynagrodzenia za pracę
- pobyt do 8 godzin z dwoma posiłkami plus podwieczorek – 8,30% minimalnego wynagrodzenia za pracę
- pobyt do 5 godzin z jednym posiłkiem – 0% minimalnego wynagrodzenia za pracę

Dzienna stawka żywieniowa (w pełnych groszy) w przedszkolach wynosi:

- za trzy posiłki – 4,00 zł
- za dwa posiłki – 3,70 zł
- za jeden posiłek – 2,70 zł

Opłaty są waloryzowane każdego roku o wskaźnik wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę, a dzienna stawka żywieniowa – dwukrotnie w ciągu roku o wskaźnik inflacyjny za poprzednie półrocze.

### **II.2.1. Miesięczna opłata za przedszkole**

Po uwzględnieniu wskaźnika wzrostu minimalnego wynagrodzenia (M.P. z 2009r. Nr 48, poz. 709) stwierdzono, że w 2010 roku opłaty (poza opłatami za wyżywienie) powinny wynosić:

- pobyt powyżej 8 godzin z trzema posiłkami – 146 zł
- pobyt do 8 godzin z dwoma posiłkami plus podwieczorek – 109 zł
- pobyt do 8 godzin z dwoma posiłkami plus podwieczorek – 73 zł

W oparciu o przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm) - gminy są uprawnione do pobierania opłat w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego. Wszystkie zajęcia mieszczące się w tej podstawie są nieodpłatne. W sytuacji, gdy minimum programowe zostaje przekroczone, rada gminy może ustalić uzasadnioną opłatę. Wówczas należy szczegółowo wskazać, za jakiego rodzaju świadczenie opłata jest żądana, co się na opłacane świadczenie składa. Kompetencja rady gminy do ustalenia opłat wyklucza ustalenie opłaty o charakterze „stałym”, jak ma to miejsce w przypadku uchwały Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 roku (zob. np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 5 lutego 2008 roku – sygn.akt. III SA/Wr 622/07, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 18 lipca 2007 roku – sygn.akt. IV SA/Wr 213/07).

Powyższy wymóg doprecyzowano w ustawie z dnia 5 sierpnia 2010 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty (Dz. U. Nr 148, poz. 991). Uchwała powinna dokładnie wskazywać, że opłaty dotyczą tylko świadczeń wykraczających poza podstawę programową oraz określać, za jaki rodzaj świadczenia dana opłata jest pobierana. Przedszkole zapewnia bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie ustalonym przez organ prowadzący nie krótszym niż 5 godzin dziennie. Każda gmina musi do końca sierpnia 2011 roku wydać nową uchwałę.

Brak możliwości pobierania ogólnej opłaty za przedszkola znajduje wyraz w wyrokach sądów administracyjnych jak i rozstrzygnięciach nadzorczych wojewodów.

Uchwały Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie opłat za żywienie oraz świadczenia usług edukacyjno – wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce - zgodnie z pismem z dnia 11 lipca 2005 roku została przekazana do organu nadzoru (brak potwierdzenia odbioru).

W zapisach końcowych Rada Miejska nie uzależniła wejścia w życie uchwały, mającej charakter aktu prawa miejscowego, od jej opublikowania w Dzienniku Urzędowym, co jest niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2010r. Nr 17, poz. 95).

W toku kontroli ustalono, że w Przedszkolu Publicznym Nr 3 pobierano opłaty za pobyt powyżej 8 godzin z trzema posiłkami, czyli powyżej bezpłatnych pięciu godzin. Ponadto dzieci uczęszczały na zajęcia dodatkowe, za które nie wnoszono odrębnej płatności tj. na gimnastykę korekcyjną oraz zajęcia logopedyczne.

Na przykładzie dokonanych przypisów należności, ich wpłat oraz list obecności dzieci z grupy III w okresie od marca do czerwca 2010 roku ustalono, że:

- opłaty o charakterze stałym pobierano w wysokości wyliczonej zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach tj. 146 zł lub 117 zł (w przypadku uczęszczania do tego samego przedszkola drugiego dziecka)
- w jednym przypadku opłaty nie pobrano w związku z nieobecnością trwającą w sposób ciągły co najmniej 30 dni - na podstawie zapisów § 8 ust. 1 uchwały Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 roku (z późn.zm)
- w pozostałych przypadkach nieobecności trwających krócej niż 30 dni kalendarzowych, opłaty były pobierane w pełnej wysokości.

Pozbawienie możliwości zwrotu opłaty w przypadku faktycznego nieskorzystania przez dziecko z danego rodzaju świadczeń narusza zasadę ekwiwalentności (zob. rozstrzygnięcie nadzorcze z dnia 8 stycznia 2008 roku Wojewody Podlaskiego –

NK.II.DJ.0911-2/08), czyli - za niewykonaną usługę nie powinna być pobrana opłata. Pobiera się ją w związku z wyraźnie wskazanymi usługami i czynnościami organów samorządowych, dokonywanymi w interesie konkretnych podmiotów. Opłata stanowi zapłatę za uzyskanie zindywidualizowanego świadczenia oferowanego przez podmiot prawa publicznego. Jeżeli dziecko nie uczęszcza do przedszkola nie z winy rodziców lub opiekunów, to powinni oni uzyskać zwrot wszelkich opłat, które na rzecz tego przedszkola uiścili.

Z powyższego wynika, że w Przedszkolu Publicznym Nr 3 opłaty pobierano zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej, która różnicowała wysokość opłaty w zależności od liczby dni nieobecności, lecz bez zachowania zasady ekwiwalentności usług, czego pośrednią przyczyną było ustalenie opłaty o charakterze stałym.

Ponadto nadmienia się, że Statut Przedszkola (§ 5 ust. 4), nie zachowując zgodności z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej, w ogóle nie dopuszcza możliwości zwrotu opłaty w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu.

## **II.2.2. Opłata za wyżywienie w przedszkolu**

Po uwzględnieniu wskaźnika inflacyjnego ogłaszanego przez Prezesa GUS za poprzednie półrocze stwierdzono, że w 2010 roku stawka żywieniowa (ustalona w oparciu o wskaźniki ogłaszane od stycznia 2008 roku – [http://www.stat.gov.pl/gus/5840\\_1635\\_PLK\\_HTML.htm](http://www.stat.gov.pl/gus/5840_1635_PLK_HTML.htm)) powinna wynosić:

- za trzy posiłki – 4,38 zł
- za dwa posiłki – 4,04 zł
- za jeden posiłek – 2,95 zł

Na podstawie analizy przypisów i dokonanych wpłat ustalono, że w I półroczu 2010 roku w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Pyrzycach pobierano opłaty za wyżywienie:

- w wysokości zmienianej od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ogłoszenia wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych czyli od lutego 2010 roku (uchwała Rady Miejskiej nie dookreślała terminów zmiany opłaty)
- w wysokości błędnie naliczonej w stosunku do obowiązujących wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych tj. w styczniu 2010 roku pobierano 4,50 zł zamiast 4,33 zł a w okresie od lutego do czerwca 2010 roku pobierano 4,70 zł zamiast 4,38 zł, co jest niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 2 i 3 uchwały Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 czerwca 2005 roku (po zmianach) w sprawie opłaty za żywienie oraz świadczenia usług edukacyjno – wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce.

W związku z powyższym opłaty za wyżywienie w przedszkolu w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku zostały zawyżone łącznie o 3 304,54 zł.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawiera poniżej Tabela.

**Należności za wyżywienie w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Pyrzycach  
w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku**

Miesiąc	Przypis			Odpis w związku z nieobecnościami w miesiącu poprzednim			Należność powinna być		
	Liczba posiłków	Cena jednostko wa	Kwota	Liczba posiłków	Cena jednostko wa	Kwota	Liczba posiłków	Cena jednostko wa	Kwota
Czerwiec	2 137	4,70	10 043,90	304	4,70	1 428,80	1 833	4,38	8 028,54
Maj	2 370	4,70	11 139,00	500	4,70	2 350,00	1 870	4,38	8 190,60
Kwiecień	2 499	4,70	11 745,30	592	4,70	2 782,40	1 907	4,38	8 352,66
Marzec	2 695	4,70	12 666,50	844	4,70	3 966,80	1 851	4,38	8 107,38
Luty	2 310	4,70	10 857,00	368	4,50	1 656,00	2 310 - 368	4,38 4,33	8 524,36
Styczeń	2 340	4,50	10 530,00	926	4,50	4 167,00	1 414	4,33	6 122,62
Razem			66 981,70 – 16 351 = 50 630,70			47 326,16			

**Zródło:** Ewidencja przypisów i odpisów Publicznego Przedszkola Nr 3 w Pyrzycach.

Wyjaśnienie w sprawie stosowania opłaty w wysokości 4,70 zł zamiast 4,38 zł stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. Według złożonego Wyjaśnienia:

„Koszt wyżywienia 4,70 został ustalony zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIX/303/05 z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie opłat za żywienie oraz świadczenie usług edukacyjno-wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce – stosując § 5 ust. 3 zaokrąglano do pełnych 10 groszy, a nie do pełnych groszy. W wymienionym ustępie prawdopodobnie popełniono błąd w zapisie na drodze legislacyjnej, powinno być do pełnych 10 groszy, a nie do pełnych groszy.

Pobierana wyższa kwota za żywienie stanowi wsad do kotła. W całości została przeznaczona na sporządzenie posiłku w przedszkolu dla dzieci. W związku z powyższym uważam, że nie podlega ona zwrotowi rodzicom”.

Nadmienia się, że opłaty za wyżywienie ustalone w uchwale Rady Miejskiej w Pyrzycach – od dnia zmiany ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm) tj. od dnia 23 sierpnia 2008 roku - powinny być ustalone przez dyrektora przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę.

Powyższe wynika z przepisu art. 67a ust. 3 w związku z art. 3 pkt1 ustawy oraz znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowym (zob. np. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 30 czerwca 2008 r. – sygn.akt.IV SA/GL 285/08,

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 31 marca 2009 r. – sygn.akt.IV SA/Wr 55/09). Obecnie kompetencje dyrektorów przedszkoli w tym względzie zostały wyraźnie określone w art. 14 ust. 6 ustawy dodanej przez art. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty (Dz. U. Nr 148, poz. 991). Współdziałanie dyrektora przedszkola z organem prowadzącym pozwala na ustalenie rozsądnej opłaty uwzględniającej cele i warunki funkcjonowania konkretnego przedszkola jak i cele gminnej polityki w dziedzinie edukacji i wychowania przedszkolnego.

W Gminie Pyrzyce obowiązują w tej kwestii postanowienia niezmienionej uchwały Rady Miejskiej podjętej przed zmianą ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

W toku kontroli sprawdzono ponadto (na przykładzie 24 dzieci w okresie od marca do czerwca 2010 roku) prawidłowość pomniejszenia opłaty za wyżywienie w związku z nieobecnościami w przedszkolu. Dane w powyższym zakresie zawiera Tabela zamieszczona na następnej stronie protokołu.

Na podstawie danych zawartych w Tabeli stwierdzono, że w 1 przypadku – poz. 18 – należność za maj pomniejszono za 4 dni nieobecności - zgodnie danymi przekazanymi intendentowi przez wychowawcę. W związku z tym stwierdzono niezgodność przekazanych danych (4 dni nieobecności) z zapisami dziennika (3 nieobecności).

W pozostałych przypadkach opłatę pomniejszono prawidłowo.

Poza opłatami za wyżywienie pobieranymi od każdego dziecka, w Przedszkolu Publicznym Nr 3 pobierano opłaty za korzystanie z posiłku przez pracowników przedszkola. O możliwości korzystania przez pracowników z posiłków stanowi ramowy statut przedszkola.

Z ustnych wyjaśnień Dyrektora Przedszkola wynika, że opłaty pobierano za obiady. Opłatę ustalono jako ½ obowiązującej opłaty dla dzieci korzystających z 3 posiłków tj. 2,35 zł (od lutego do czerwca 2010r.).

Powyższe nie zostało unormowane w formie pisemnej.

Wyjaśnienie w sprawie podstawy stosowania w stosunku do pracowników stawki 2,35 zł za obiady stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. Według złożonego Wyjaśnienia:

„Dzienna opłata za żywienie w przedszkolach wynosi 4,70 zł, z tego:

śniadanie – 1,17 zł

II śniadanie – 1,17 zł

obiad – 2,35 zł



Ponieważ pracownicy korzystają tylko z obiadu ponoszą koszty w kwocie 2,35 zł tak, jak wynosi koszt obiadu w naszym przedszkolu.

**PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA ODPISU ZA WYŻYWIENIE W ZWIĄZKU Z NIEOBECNOŚCIAMI W MIESIĄCACH - MARZEC, KWIECIEŃ, MAJ, CZERWIEC**

Lp. (kolejno według dziennika)	Nieobecności III/2010	odpis za wyżywienie		nieobecności IV/2010	Odpis za wyżywienie		nieobecności V/2010	odpis za wyżywienie		nieobecności VI/2010	odpis za wyżywienie	
		jest	powinien być		jest	Powinien być		jest	powinien być		jest	Powinien być
1	1	4,70	4,70	2	9,40	9,40	3	14,10	14,10	1	4,70	4,70
2	3	14,10	14,10	20	94,00	94,00	12	56,40	56,40	8	37,60	37,60
3	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	2	9,40	9,40
4	1	4,70	4,70	2	9,40	9,40	0	0,00	0,00	2	9,40	9,40
5	4	18,80	18,80	10	47,00	47,00	4	18,80	18,80	5	23,50	23,50
6	5	23,50	23,50	3	14,10	14,10	6	28,20	28,20	3	14,10	14,10
7	2	9,40	9,40	1	4,70	4,70	4	18,80	18,80	2	9,40	9,40
8	2	9,40	9,40	1	4,70	4,70	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70
9	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70
10	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	3	14,10	14,10	2	9,40	9,40
11	1	4,70	4,70	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70
12	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70	2	9,40	9,40	1	4,70	4,70
13	7	32,90	32,90	8	37,60	37,60	4	18,80	18,80	10	47,00	47,00
14	23	0,00	0,00	7	32,90	32,90	6	28,20	28,20	3	14,10	14,10
15	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70
16	3	14,10	14,10	3	14,10	14,10	9	42,30	42,30	1	4,70	4,70
17	1	4,70	4,70	1	4,70	4,70	1	4,70	4,70	4	18,80	18,80
18	10	47,00	47,00	1	4,70	4,70	3	18,80	14,10	7	32,90	32,90
19	4	18,80	18,80	6	28,20	28,20	5	23,50	23,50	7	32,90	32,90
20	2	9,40	9,40	1	4,70	4,70	1	4,70	4,70	5	23,50	23,50
21	0	0,00	0,00	2	9,40	9,40	1	4,70	4,70	7	32,90	32,90
22	1	4,70	4,70	3	14,10	14,10	3	14,10	14,10	4	18,80	18,80
23	11	51,70	51,70	7	32,90	32,90	1	4,70	4,70	4	18,80	18,80
24	1	4,70	4,70	1	4,70	4,70	1	4,70	4,70	2	9,40	9,40

Źródło: Dane w zakresie przypisów i odpisów oraz dane dziennika obecności.

Podstawa prawna: Statut przedszkola § 5 ust. 8 oraz Uchwała Rady Miejskiej Nr XVII/117/07 z dnia 25 października 2007 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej opłat za żywienie oraz świadczenia usług edukacyjno-wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce”

Nadmienia się, że koszt posiłku wydanego pracownikowi nie powinien być niższy niż pełne koszty jego przygotowania i wydania, co odróżnia go od posiłku wydawanego uczniowi.

### II.3. Opłaty za zajęcia dodatkowe

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo pobierania opłaty miesięcznej (której przeznaczenia nie określono – zob. pkt II.1. protokołu kontroli), w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Pырzycach pobierano odrębne opłaty za zajęcia dodatkowe tj. za rytmikę i język angielski.

Wysokość powyższych opłat nie wynikała z uregulowań wewnętrznych i teoretycznie mogłaby być zawarta w opłacie miesięcznej.

Zgodnie z art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm) – kompetencje do ustalania opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola należą do rady gminy.

Opłaty za rytmikę i język angielski pobierano na podstawie zawartych umów zleceń.

Wpłaty za rytmikę – 798,00 zł – 26.01.2010r.

- 826,00 zł – 24.02.2010r.

Umowa zlecenia Nr 2/09 z dnia 01.09.2009r. (rozwiązana z dniem 28 luty 2010r.) – na prowadzenie zajęć umuzykalniających – rytmika – 7 zł od każdego dziecka w miesiącu.

Wpłaty za język angielski – 918,50 zł – 26.01.2010r.

- 319,00 zł – 24.02.2010r.

Umowa zlecenia Nr 6/09 z dnia 28.09.2009r. (rozwiązana z dniem 28 luty 2010r.) – na prowadzenie języka angielskiego – 25 zł od każdego uczęszczającego dziecka.

Na przykładzie grupy III (zajęcia z rytmiki – w środy, zajęcia z angielskiego – we wtorki i czwartki) sprawdzono prawidłowość poboru opłat za ww. zajęcia.

**Zestawienie nieobecności i wpłat za zajęcia dodatkowe w styczniu i w lutym 2010r.**

Lp. (kolejno według dziennika)	Ilość nieobecności ogółem		Nieobecności na rytmice (środy)		nieobecności na angielskim (wtorki i czwartki)		opłata za rytmikę		opłata za angielski	
	styczeń	luty	Styczeń	Luty	Styczeń	luty	styczeń	luty	styczeń	Luty
1	1	9	0	2	1	2	7,00	7,00	19,00	5,00
2	1	9	0	2	1	4	7,00	7,00	19,00	5,00
3	1	2	0	0	0	1	7,00	7,00	16,00	5,00
4	5	6	1	2	2	1	7,00	7,00	16,00	5,00
5	4	4	1	1	1	1	7,00	7,00	12,50	5,00

6	0	9	0	3	0	3	7,00	7,00	16,00	5,00
7	0	0	0	0	0	0	7,00	7,00	12,50	5,00
8	0	8	0	2	0	3	7,00	7,00	25,00	5,00
9	0	2	0	0	0	1	7,00	7,00	12,50	5,00
10	1	0	0	0	1	0	7,00	7,00	16,00	5,00
11	0	10	0	2	0	4	7,00	7,00	16,00	5,00
12	5	12	1	2	1	6	7,00	7,00	16,00	5,00
13	6	14	1	2	3	5	7,00	7,00	12,50	0,00
14	0	10	0	2	0	4	7,00	7,00	16,00	5,00
15	3	11	1	2	1	4	7,00	7,00	19,00	5,00
16	2	2	0	1	1	0	7,00	7,00	19,00	5,00
17	3	10	1	2	1	5	7,00	7,00	25,00	5,00
18	0	13	0	3	0	5	7,00	7,00	12,50	5,00
19	8	1	1	0	4	0	7,00	7,00	25,00	5,00
20	1	3	1	1	0	0	7,00	7,00	16,00	5,00
21	7	15	1	3	3	6	7,00	7,00	0,00	5,00
22	5	2	1	0	2	1	7,00	7,00	25,00	5,00
23	1	11	0	3	0	4	7,00	7,00	0,00	5,00
24	0	10	0	2	0	4	7,00	7,00	0,00	5,00
Razem							168,00	168,00	366,50	115,00

**Źródło:** Dane w zakresie przypisów i odpisów oraz dane dziennika obecności.

Na podstawie danych powyższej Tabeli stwierdzono, że:

- pomimo nieobecności pobierano pełną odpłatność za zajęcia z rytmiki,
- opłata za język angielski była pomniejszana, czego jednak nie można powiązać z liczbą nieobecności np. w styczniu pobrano pełną odpłatność (poz. 17, 19, 22), pomimo nieobecności dziecka w przedszkolu.

Wyjaśnienie w sprawie pobierania opłat za zajęcia dodatkowe tj. rytmikę i angielski pomimo nieobecności dziecka w przedszkolu. Według złożonego Wyjaśnienia:

„Osoby prowadzące zajęcia dodatkowe byli gotowi do świadczenia swoich usług pomimo nieobecności dziecka – zgodnie z zawartymi umowami-zleceniami. Opłaty za zajęcia naliczane były według danych otrzymywanych od osób prowadzących”.

#### **II.4. Odsetki**

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku Przedszkole Publiczne Nr 3 osiągnęło przychody z tytułu odsetek w wysokości 287,43 zł, w tym:

- odsetki z tytułu środków zgromadzonych na rachunku bankowym – 250,03 zł
- odsetki z tytułu nieterminowych płatności – 37,40 zł

Zgodnie z § 4 uchwały Nr XXXIX/303/05 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie opłat za żywienie oraz świadczeni usług edukacyjno-wychowawczych w przedszkolach Gminy Pyrzyce oraz zgodnie z § 5 ust. 7 Statutu Przedszkola – opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu wnoszone są do dnia 10 każdego miesiąca.

W § 11 powyższej uchwały zobowiązano dyrektorów przedszkoli do zawierania z rodzicami lub prawnymi opiekunami umów cywilno-prawnych określających zasady korzystania z usług przedszkola i kształtowania odpłatności z tego tytułu.

W trakcie kontroli stwierdzono brak powyższych umów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. Według złożonego Wyjaśnienia:

„Przedszkole nie zawarło umów z rodzicami. Do końca roku 2010 podejmie się prace nad skonstruowaniem takich umów”.

Na podstawie analizy wszystkich tj. 385 nieterminowych wpłat za przedszkole dokonanych w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku stwierdzono, że w 33 przypadkach dokonywania wpłat po 10 dniach od obowiązującego terminu płatności - odsetki za zwłokę zostały naliczone. W pozostałych przypadkach, tj.:

- 125 wpłat - jeden dzień po obowiązującym terminie płatności,
- 66 wpłat - dwa dni po obowiązującym terminie płatności,
- 34 wpłaty – trzy dni po obowiązującym terminie płatności,
- 41 wpłat – cztery dni po obowiązującym terminie płatności,
- 59 wpłat – pięć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 2 wpłaty – sześć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 16 wpłat – siedem dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – osiem dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – jedenaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – trzynaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – czternaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – siedemnaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 3 wpłaty – dziewiętnaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – dwadzieścia dni po obowiązującym terminie płatności,

odsetek nie naliczano, co jest niezgodne z przepisami art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.)

Łącznie należne odsetki z tytułu nieterminowych płatności w badanym okresie powinny wynosić 116,25 zł.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawarto w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie nie naliczania odsetek za zwłokę stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli. Według złożonego Wyjaśnienia:

„W związku z tym, że wielu rodziców naszych wychowanków otrzymuje wynagrodzenie za pracę w terminie po 10 każdego miesiąca, na prośbę rodziców przyjęto zasadę, że dopuszcza się dokonywanie opłat w późniejszym terminie. Jeden z terminów zbierania pieniędzy przez Panią intendentkę jest zawsze po 10 każdego miesiąca.

Poza tym niektórzy rodzice wpłacają opłatę za przedszkole na konto po terminie, gdzie nie są również pobierane odsetki. Jesteśmy otwarci na potrzeby naszych rodziców i dlatego zaakceptowano ich prośbę”.

### **III. Ustalenia końcowe**

Na podstawie analizy wpływów osiągniętych w I półroczu 2010 roku opisanych powyżej oraz danych sprawozdania Rb-N za 2009 rok i za I półrocze 2010 roku ustalono, że w Przedszkolu Publicznym Nr 3 w Pyrzycach nie wystąpiły zaległości w spłacie należności na koniec ww. okresów sprawozdawczych.

Zaległości bieżące występujące w trakcie roku 2010 nie przekraczały 23 dni.

Nie wystąpiły również należności przedawnione.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że należności przedszkola księgowano w systemie SIGID na koncie 221 przewidzianym dla jednostek budżetowych. Natomiast konta analityczne prowadzono przy użyciu systemu FK. Na kontach tych ujmowano wyłącznie salda należności (przypisy minus odpisy).

Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) – konta pomocnicze powinny być uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej, ich zapisy i salda powinny być zgodne z zapisami księgi głównej.

Polityka rachunkowości dla jednostek i zakładów budżetowych, w tym dla Przedszkola Publicznego Nr 3, została ustalona przez Burmistrza Pyrzyc, w związku z prowadzoną przez Urząd Miejski w Pyrzycach obsługą finansowo-księgową niektórych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) - politykę rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Oświadczenie Pani Anny Napiórkowskiej w sprawie umowy najmu

Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienie Pani Anny Napiórkowskiej

Załącznik Nr 3 – Tabela – Odsetki za zwłokę należne w I półroczu 2010 roku

Załącznik Nr 4 – Wyjaśnienie Pani Anny Napiórkowskiej w sprawie nie naliczania odsetek za zwłokę

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Anna Napiórkowska została poinformowana o przysługującym - na mocy zapisów § 11 ust. 12 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 19 lipca 2010 roku - prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Publicznego Nr 3 w Pyrzycach pod poz. 35/2010.

Pyrzyce, dnia 20.09.2010r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: