

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 3/2010 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 4 września 2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 do 26 października 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 4 w Pyrzycach zostało utworzone na podstawie uchwały Nr XXII/174/92 Rady Miejskiej w Pyrzycach z 31 stycznia 1992 roku.

Uchwałą Nr 01/10 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 4 w Pyrzycach z dnia 28 stycznia 2010 roku uchwalono Statut Przedszkola.

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 4 zostało przekształcone z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Na mocy decyzji RGGiPP.72244/9/2004 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 czerwca 2004 roku ustanowiono trwały zarząd nieruchomości zabudowanej budynkiem przedszkola.

Stanowisko Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 4 w Pyrzycach od dnia 1 września 1994 roku zajmuje Pani Sabina Litwic (aktualne zarządzenia w tej sprawie – Nr 52/99 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 lipca 1999 roku).

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

Pani Sabina Litwic posiada pełnomocnictwo z dnia 28 czerwca 2010 roku (poprzednie 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 4 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 4 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 – 3 275,57 zł tj. 164% ½ dochodów planowanych,
- § 0830 – 40 998,90 zł tj. 116% ½ dochodów planowanych,
- § 0920 – 97,57 zł – dochody nieplanowane,
- § 0970 – 94 935,60 zł tj. 124 % ½ dochodów planowanych.

Stan należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług na koniec okresu sprawozdawczego wynosił minus 3 512,30 zł (należności netto).

II.1. Najem

Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach uzyskiwało w 2010 roku dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego oraz z tytułu wynajmowania sali tj.:

- 2 651,57 zł za wynajem lokalu mieszkalnego o powierzchni 26,42 m² tj.:

Poza opłatami za media pobierano opłatę z tytułu czynszu w wysokości 3,92 zł za 1 m² – zgodnie z zarządzeniem Nr 374/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 13 marca 2008 roku

w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład zasobu Gminy Pyrzyce po uwzględnieniu czynników obniżających wynikających z uchwały Nr XIX/152/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 grudnia 2007 roku.

- 624,00 zł za korzystanie z sali tj. 16 zł za 45 minut

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 16 zł za godzinę zegarową.

Z powyższego wynika, że opłatę pobierano niezgodnie z obowiązującym zarządzeniem.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Według złożonego Wyjaśnienia: „Pobór opłat za korzystanie z sali gimnastycznej został źle zinterpretowany. Opłatę ustalono za godzinę zajęć”.

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 podwieczerek – 8,30% minimalnego wynagrodzenia za pracę
- pobyt do 8 godzin z dwoma posiłkami plus podwieczerek – 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.

Stan należności z tytułu opłat za przedszkole i za wyżywienie za poszczególne miesiące I półrocza 2010 roku zawiera Tabela zamieszczona na następnej stronie niniejszego protokołu.

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 Pырzycach 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

WYKAZ NALEŻNOŚCI PRZEDSZKOLA PUBLICZNEGO NR 4 W PYRZYCACH NA KONIEC POSZCZEGÓLNYCH MIESIĘCY

	Stan zaległości na 01.01.2010r.		Należności za styczeń-odpisy		Niedopłata na 31.01.2010r.	Należności za luty-odpisy		Niedopłata na 28.02.2010r.- odpisy za styczeń	Należności za marzec-odpisy		Niedopłata na 31.03.2010r.- odpisy za luty
	usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie	usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie		usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie		usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie	
grupa I	0	0	3 796,00	1 183,20	0	3796	1616	79	3796	1880	0
grupa II	0	0	3620,8	1143	0	3620,8	1832,5	0,8	3620,8	1696,7	0
grupa III	0	0	3416,4	949,5	0	3416,4	1612,5	0,8	3416,4	1457	0
grupa IV	0	0	3270,4	1204,6	0	3270,4	1856	1,6	3270,4	1499,3	0
Razem	0	0	14103,6	4480,3	0	14103,6	6917	82,2	14103,6	6533	0

	Należności za kwiecień-odpisy		Niedopłata na 30.04.2010r.- odpisy za marzec	Należności za maj-odpisy		Niedopłata na 31.05.2010r.- odpisy za kwiecień	Należności za czerwiec-odpisy		Niedopłata na 30.06.2010r.- odpisy za maj
	usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie		usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie		usługi edukacyjno-wychowawcze	za wyżywienie	
grupa I	3796	1395,9	0	3650	1363	47	3650	1842,4	4,7
grupa II	3620,8	1908,2	16,5	3620,8	1607,4	0	3620,8	1969,3	0
grupa III	3416,4	1814,2	0	3270,4	1494,6	0	3416,4	1908,2	98,7
grupa IV	3270,4	1950,5	0	3270,4	1743,7	0	3270,4	2030,4	0
Razem	14104	7068,8	16,5	13811,6	6208,7	47	13957,6	7750,3	103,4

Źródło: Dowody księgowe - zestawienia przypisów, odpisów, należności, nadpłat i niedopłat.

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.

Uchwała 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 4 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 oddziału IV w okresie od stycznia do kwietnia 2010 roku ustalono, że:

- opłaty o charakterze stałym pobierano w wysokości wyliczonej zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach,
- w 1 przypadku – poz. 14 dziennika obecności – pobrano opłatę w pełnej wysokości tj. 146 zł w styczniu i w lutym pomimo nieobecności trwającej w sposób ciągły 30 dni kalendarzowych (nie roboczych), co jest niezgodne z § 8 ust. 1 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 (po zmianach).

Nieobecność trwała od 16 stycznia do 14 lutego 2010 roku czyli 30 dni.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. Według złożonego Wyjaśnienia: „Opłata za przedszkole nie była pomniejszona za nieobecność dziecka trwającej w sposób ciągły 30 dni kalendarzowych, ale występowała łącznie w dwóch miesiącach (styczeń - luty). Natomiast rozliczenie opłat za nieobecność dziecka odbywało się miesięcznie i poprzez to, fakt ten został nieumyślnie niezauważony i nierozliczony właściwie”.

- w pozostałych przypadkach, niezależnie od liczby nieobecności, opłaty były pobierane w pełnej wysokości, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej.

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 4 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.

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) 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 4 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 2 587,32 zł.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie zawiera poniżej Tabela.

**Należności za wyżywienie w Przedszkolu Publicznym Nr 4 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	2 037	4,70	9 573,90	388	4,70	1 823,60	1 649	4,38	7 222,62
Maj	1 920	4,70	9 024,00	599	4,70	2 815,30	1 321	4,38	5 785,98
Kwiecień	2 058	4,70	9 672,60	554	4,70	2 603,80	1 504	4,38	6 587,52
Marzec	2 254	4,70	10 593,80	864	4,70	4 060,80	1 390	4,38	6 088,20
Luty	1 960	4,70	9 212,00	510	4,50	2 295,00	1 960 - 510	4,38 4,33	6 376,50
Styczeń	1 960	4,50	8 820,00	958	4,50	4 311,00	1 002	4,33	4 338,66
Razem			56 896,30 – 17 909,50 = 38 986,80				36 399,48		

Źródło: Ewidencja przypisów i odpisów Publicznego Przedszkola Nr 4 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: „Opłaty za wyżywienie były zwiększane zgodnie ze wskaźnikiem inflacji za poszczególne półrocza dwa razy w roku. Różnica w wysokości wynika z zaokrąglania opłat do pełnych dziesiątek groszy, a nie tak jak w uchwale - do pełnych groszy - błąd legislacyjny.

Stawka żywieniowa ustalona na tym poziomie była pobierana i wydatkowana na posiłki przygotowywane dla dzieci. Środki otrzymane od rodziców nie były przeznaczone na żadne inne cele jak zakup żywności dla dzieci.

Można również stwierdzić, że rodzice nie zostali narażeni na ponoszenie wyższych kosztów, ponieważ takie było jednocześnie realne zapotrzebowanie na zakup żywności do przygotowania posiłków i aby dzieci otrzymywały bardziej urozmaicone posiłki”.

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 rozważnej 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 23 podopiecznych w okresie od stycznia do kwietnia 2010 roku) prawidłowość pomniejszania 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 opłatę pomniejszono prawidłowo.

Poza opłatami za wyżywienie pobieranymi od każdego dziecka, w Przedszkolu Publicznym Nr 4 pobierano opłaty za korzystanie z posiłku przez pracowników przedszkola. O możliwości korzystania przez pracowników z posiłków stanowi ramowy statut przedszkola oraz § 30 ust. 5 Statutu Przedszkola.

Opłatę pobierano w wysokości dziennej stawki żywieniowej obowiązującej podopiecznych. Powyższe - w okresie kontrolowanym tj. w I półroczu 2010 roku - nie zostało unormowane w formie pisemnej.

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

PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA ODPISU ZA WYŻYWIENIE W ZWIĄZKU Z NIEOBECNOŚCIAMI W OKRESIE OD STYCZNIA
DO KWIEŃNIA 2010 ROKU NA PRZYKŁADZIE ODDZIAŁU IV

Lp. (kolejno według dziennika)	nieobecności I/2010	odpis za wyżywienie		nieobecności II/2010	odpis za wyżywienie		nieobecności III/2010	odpis za wyżywienie		nieobecności IV/2010	odpis za wyżywienie	
		jest	powinien być		jest	powinien być		jest	powinien być		Jest	powinien być
1	0	0,00	0,00	4	18,80	18,80	0	0,00	0,00	2	9,40	9,40
2	2	9,00	9,00	4	18,80	18,80	8	37,60	37,60	7	32,90	32,90
3	1	4,50	4,50	9	42,30	42,30	0	0,00	0,00	8	37,60	37,60
4	4	18,00	18,00	11	51,70	51,70	2	9,40	9,40	19	89,30	89,30
5	7	31,50	31,50	10	47,00	47,00	5	23,50	23,50	0	0,00	0,00
6	2	9,00	9,00	12	56,40	56,40	0	0,00	0,00	4	18,80	18,80
7	9	40,50	40,50	2	9,40	9,40	5	23,50	23,50	1	4,70	4,70
8	1	4,50	4,50	5	23,50	23,50	1	4,70	4,70	3	14,10	14,10
9	2	9,00	9,00	13	61,10	61,10	2	9,40	9,40	2	9,40	9,40
10	1	4,50	4,50	3	14,10	14,10	6	28,20	28,20	2	9,40	9,40
11	0	0,00	0,00	10	47,00	47,00	0	0,00	0,00	6	28,20	28,20
12	3	13,50	13,50	10	47,00	47,00	0	0,00	0,00	4	18,80	18,80
13	1	4,50	4,50	11	51,70	51,70	6	28,20	28,20	1	4,70	4,70
14	10	45,00	45,00	10	47,00	47,00	7	32,90	32,90	6	28,20	28,20
15	1	4,50	4,50	10	47,00	47,00	3	14,10	14,10	4	18,80	18,80
16	0	0,00	0,00	10	47,00	47,00	1	4,70	4,70	3	14,10	14,10
17	4	18,00	18,00	10	47,00	47,00	11	51,70	51,70	2	9,40	9,40
18	0	0,00	0,00	8	37,60	37,60	0	0,00	0,00	1	4,70	4,70
19	0	0,00	0,00	11	51,70	51,70	2	9,40	9,40	3	14,10	14,10
20	3	13,50	13,50	16	75,20	75,20	2	9,40	9,40	2	9,40	9,40
21	3	13,50	13,50	10	47,00	47,00	6	28,20	28,20	2	9,40	9,40
22	8	36,00	36,00	11	51,70	51,70	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
23	6	27,00	27,00	10	47,00	47,00	1	4,70	4,70	7	32,90	32,90

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

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 4 w Pyrzycach pobierano odrębne opłaty za zajęcia dodatkowe tj. za rytmikę, język angielski i zajęcia taneczne.

Wysokość powyższych opłat nie wynikała z uregulowań wewnętrznych i 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, zajęcia taneczne i język angielski pobierano na podstawie zawartych umów.

Wpłaty za rytmikę – 653,00 zł – 27.01.2010r.

- 679,00 zł – 23.02.2010r.

- 672,00 zł – 23.03.2010r.

- 679,00 zł – 26.04.2010r.

- 679,00 zł – 18.05.2010r.

- 679,00 zł – 18.06.2010r.

Umowa Nr 03/09 z dnia 14.09.2009r. – na prowadzenie zajęć rytmiki – 7 zł miesięcznie od każdego uczestnika kursu.

Wpłaty za język angielski – 710,00 zł – 22.01.2010r.

- 397,50 zł – 26.02.2010r.

- 787,50 zł – 23.03.2010r.

- 780,00 zł – 30.04.2010r.

- 1 159,50 zł – 28.05.2010r.

- 662,50 zł – 18.06.2010r.

Umowa Nr 07/09 z dnia 01.10.2009r. – na prowadzenie języka angielskiego – 25 zł miesięcznie od każdego uczęszczającego dziecka.

Wpłaty za zajęcia taneczne – 336,00 zł – 27.01.2010r.

- 210,00 zł – 26.02.2010r.

- 420,00 zł – 23.03.2010r.

- 408,00 zł – 30.04.2010r.

- 420,00 zł – 18.05.2010r.

- 420,00 zł – 23.06.2010r.

Umowa z dnia 23.09.2009r. - o świadczenie usług tanecznych – 12 zł od każdego dziecka uczestniczącego w zajęciach (w systemie 0-50%-100%).

Na przykładzie oddziału IV (zajęcia z rytmiki – w poniedziałki, zajęcia z angielskiego – w czwartki i w piątki, zajęcia taneczne – w środy) sprawdzono prawidłowość poboru opłat za ww. zajęcia.

Tabelę zawierającą zestawienie nieobecności zamieszczono na następnej stronie protokołu.

Na podstawie danych zawartych w Tabeli stwierdzono, że:

- pomimo nieobecności pobierano pełną odpłatność za zajęcia z rytmiki,
- opłata za język angielski oraz zajęcia taneczne została pobrana w wysokości 50% za luty (w związku z feriami),
- w pozostałych przypadkach opłaty były pomniejszane, czego jednak nie można powiązać z liczbą nieobecności.

Wyjaśnienie w sprawie pobierania opłat za zajęcia dodatkowe tj. rytmikę, zajęcia taneczne i angielski pomimo nieobecności dziecka w przedszkolu stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli. Według złożonego Wyjaśnienia: „Zajęcia dodatkowe tj. rytmika, język angielski i zajęcia taneczne odbywały się na życzenie rodziców (zgodnie § 27. 1. Statutu Przedszkola). Opłaty były pobierane dodatkowo, w wysokości oferty przedstawionej przez firmy i osoby prowadzące te zajęcia, które były w pełni akceptowane przez rodziców. Nie były zawarte w opłacie miesięcznej, gdyż uchwała Rady Miejskiej tej kwestii nie regulowała.

Pobieranie opłat za zajęcia dodatkowe tj. rytmikę, i angielski pomimo nieobecności dziecka w przedszkolu były dokonywane, ponieważ umowy nie zawierały takich ustaleń. Mówiły o pomniejszeniu opłat za zajęcia nieodbywające się w okresie ferii lub przerw świątecznych”.

II.4. Odsetki

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku Przedszkole Publiczne Nr 4 osiągnęło przychody z tytułu odsetek w wysokości 97,57 zł, w tym:

- odsetki z tytułu środków zgromadzonych na rachunku bankowym – 90,47 zł
- odsetki z tytułu nieterminowych płatności – 7,10 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 – 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.

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

Lp. (kolejno według dziennika)	nieobecności na rytmice (poniedziałki)			nieobecności na angielskim (czwartki i piątki)			nieobecności na zajęciach tanecznych (środy)			opłata za rytmikę			opłata za angielski			opłata za zajęcia taneczne		
	styczeń	luty	marzec	styczeń	Luty	marzec	styczeń	luty	marzec	styczeń	luty	marzec	styczeń	luty	marzec	styczeń	luty	marzec
1					2			1		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
2	1	1	2	1	2	3			2	7,00	7,00	7,00	12,50	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
3	1	2			4			1		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
4	1	2								7,00	7,00	7,00						
5	1	2	1	4	4	2	1	2	1	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
6	1	4			3			2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
7	3	1		4	1	3	1		1	7,00	7,00	7,00	12,50	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
8					2	1		2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
9		2		2	5			3	1	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
10		1	2	1	2				2	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
11		2			4					7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00			
12		2		3	4			2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
13		2	1	1	5	2		2	2	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
14	2	2	1							3,50	7,00	7,00						
15		2		1	4					7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00			
16		2	1		4			2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	8,00	6,00	12,00
17		1	3	2	4	2				7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00			
18		1			4			2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
19		2			4			3	1	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
20	1	3		2	6			4	1	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
21	1	2		1	4	2		2	2	7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
22	1	2		4	5					7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00			
23	1	2	1	2	4		1	2		7,00	7,00	7,00	25,00	12,50	25,00	12,00	6,00	12,00
Razem										157,50	161,00	161,00	500,00	262,50	525,00	172,00	102,00	204,00

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

W trakcie kontroli stwierdzono brak powyższych umów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu. Według złożonego Wyjaśnienia: „Umowy z rodzicami (opiekunami) określające zasady korzystania z usług przedszkola i kształtowania odpłatności z tego tytułu będą zawarte zgodnie z wymogami prawa i nowej uchwały Rady Miejskiej, która będzie regulowała wszystkie wyżej wymienione kwestie”.

Na podstawie analizy wszystkich tj. 309 nieterminowych wpłat za przedszkole dokonanych w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku stwierdzono, że w 8 przypadkach zwłoki w płatnościach trwającej od 11 do 17 dni odsetki za zwłokę zostały naliczone w sposób nieprawidłowy. W pozostałych przypadkach, tj.:

- 48 wpłat - jeden dzień po obowiązującym terminie płatności,
- 37 wpłat - dwa dni po obowiązującym terminie płatności,
- 25 wpłat – trzy dni po obowiązującym terminie płatności,
- 30 wpłat – cztery dni po obowiązującym terminie płatności,
- 52 wpłaty – pięć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 29 wpłat – sześć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 16 wpłat – siedem dni po obowiązującym terminie płatności,
- 29 wpłat – osiem dni po obowiązującym terminie płatności,
- 11 wpłat - dziewięć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 3 wpłaty - dziesięć dni po obowiązującym terminie płatności,
- 7 wpłat – jedenaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 5 wpłat - dwanaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 6 wpłat – trzynaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – czternaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – piętnaście dni po obowiązującym terminie płatności,
- 1 wpłata – trzydzieści siedem 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 119,15 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 1 do protokołu kontroli. Według złożonego Wyjaśnienia:

„Odsetki za nieterminowe dokonywanie opłat za przedszkole nie były pobierane na prośbę rodziców, którzy otrzymują wynagrodzenie w późniejszych terminach niż 10 każdego miesiąca. Uchwała 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 również jasno nie precyzowała, w jakich przypadkach należy je pobierać.

Opłaty za przedszkole wnoszone były przez większość rodziców w miarę otrzymywanych wynagrodzeń. W większości przypadków nie wynikały z opieszałości i braku odpowiedzialności. Należy podkreślić, że ściągalność opłat za przedszkole była 100%”.

III. Ustalenia końcowe

Na podstawie analizy wpływów osiągniętych w I półroczu 2010 roku opisanych powyżej oraz danych sprawozdania Rb-N za I i II kwartał 2010 roku ustalono, że w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Pyrzycach nie wystąpiły zaległości w spłacie należności na koniec ww. okresów sprawozdawczych.

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.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie Pani Sabiny Litwic w sprawie nie naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat

Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienie Pani Sabiny Litwic

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

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Sabina Litwic 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 4 w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola Publicznego Nr 4 w Pyrzycach pod poz. 1/2010.

Pyrzyce, dnia 02.11.2010r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: