

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 11 ul. Klubowa 2, 44-336 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.6.2019 z dnia 17.05.2019 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 20.05.2019 roku do 28.06.2019 roku, z przedłużeniem do dnia 17.07.2019 roku. W wyniku długotrwałego zwolnienia chorobowego p. Marzeny Kieras czynności kontrolne przeniesiono na p. Ewę Matlas z jednoczesnym przedłużeniem do dnia 20.02.2020 roku.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem pobieranie i rozliczanie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Elżbieta Pietryka
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w okresie od dnia 1 września 2003 roku do nadal pełni mgr Elżbieta Pietryka.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2019.1481 t.j.),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2020.17 t.j.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 t.j.).

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....

Właf

Wewnętrzne uregulowania:

- Statut Publicznego Przedszkola Nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2016 z dnia 14 września 2016 roku,
- Statut Publicznego Przedszkola Nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku,
- Statut Publicznego Przedszkola Nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku,

- Zarządzenie nr 8/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.10.2014 roku w sprawie wprowadzenia procedur przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet,
- Zarządzenie nr 19/2019 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 02.10.2019 roku w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet,

- Zarządzenie nr 4/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 20.03.2014 roku w sprawie procedury przyjmowania odpłatności w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.11.2018 roku w sprawie procedury przyjmowania odpłatności w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju,

- Zarządzenie Nr 5/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków przygotowanych w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzenie Nr 4/2018 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.07.2018 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków przygotowanych w Publicznym Przedszkolu nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju,

- Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.168.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 15.03.2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,
- Zarządzenie nr Or-IV.0050.504.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.08.2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe,

- Uchwała Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój,
- Uchwała Nr XIV.173.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016r. zmieniająca Uchwałę Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój,

Właf

- Uchwała Nr II.4.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 stycznia 2018r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Miasto Jastrzębie-Zdrój.

W związku z wejściem w życie Uchwały nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój i przekazaniem prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości w pełnym zakresie Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju, dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 Zarządzeniem nr 4/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku uchylił Zarządzenie nr 6/2013 z dnia 23.12.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju.

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr XII.129.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo - księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Jastrzębie-Zdrój z dniem 01.12.2016 roku Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju powierzono:

- prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości w pełnym zakresie,
- prowadzenie obsługi rachunków bankowych,
- naliczanie, sporządzanie i wypłatę wynagrodzeń, zasiłków i innych należności dla pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych oraz naliczanie i odprowadzanie związanych z tym świadczeń obligatoryjnych i dobrowolnych,
- ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu,
- monitorowanie gospodarki finansowej, analizę realizacji planu finansowego,
- przygotowanie danych do sprawozdań, ankiet, informacji i analiz wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej,
- rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- prowadzenie obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- świadczenie pomocy przy obsłudze PKZ-P,
- gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej,
- udzielanie pomocy prawnej,
- organizację wsparcia informatycznego i zadań Administratora Bezpieczeństwa Informacji,
- prowadzenie i dokonywanie rozliczeń związanych z podatkiem od towarów i usług (VAT).

Czynnościami kontrolnymi w zakresie prawidłowości naliczania i pobierania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu zostały objęte następujące okresy:

- wrzesień – październik 2016 roku,
- styczeń – marzec 2017 roku,
- wrzesień – październik 2018 roku,
- luty – marzec 2019 roku.

Do kontroli pobrano następujące dokumenty:

- umowy zawarte z rodzicami na pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu,
- dzienniki zajęć przedszkolnych,
- ewidencję z programu „Przedszkolak”,
- ewidencję księgową konta 221 i 130 § 0660 i 0670,
- dokumentację źródłową w zakresie wysokości naliczonych przypisów oraz dowody wpłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu. Przy czym sprawdzeniu z każdego okresu poddano jedną grupę dzieci wybraną przez kierownika jednostki kontrolowanej.

W 2016 roku kierownik jednostki kontrolowanej zawierał umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczące możliwości korzystania z zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz korzystania z posiłków dziennych tj. śniadanie, obiad, podwieczorek. Umowy zawierane były na okres od 01.09.2016 roku do 30.06.2017 roku. Określono w nich ilość godzin przekraczających podstawę wychowania przedszkolnego, dzienną ilość posiłków oraz zobowiązanie opiekuna do pokrycia kosztów związanych z pobytem dziecka w przedszkolu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków przygotowanych w Publicznym Przedszkolu nr 11 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 5,00 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Miesięczną opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, za każdą deklarowaną godzinę pobytu dziecka powyżej podstawy programowej określono, zgodnie z Uchwałą Nr III.12.2014 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 lutego 2014 roku, w wysokości 1,00 zł.

Przypis należnych opłat dokonywany był z góry na pierwszy dzień miesiąca za dany miesiąc, biorąc pod uwagę liczbę dni roboczych w miesiącu. Z kolei na ostatni dzień miesiąca dokonywana była korekta przypisu za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Termin dokonywania wpłat, zgodnie z zawartymi umowami, został określony na 25 dzień miesiąca za dany miesiąc.

Zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 01.10.2014 roku Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził procedury przyjmowania i weryfikacji opłat za wyżywienie i świadczenia wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego generowane z systemu komputerowego WizjaNet w publicznych przedszkolach obsługiwanych przez MZOSiP, ustalając termin płatności z góry do 25 dnia miesiąca. Natomiast kierownik jednostki kontrolowanej przyjął powyższe procedury do stosowania Zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 01.10.2014 roku.

Wysokość opłaty za dany miesiąc była pomniejszana o kwotę dotyczącą ilości dni nieobecności dziecka w poprzednim miesiącu. Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo, w gotówce lub przelewem bankowym (załącznik nr 1). Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

W 2017 roku kierownik jednostki kontrolowanej zawierał umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dotyczące możliwości korzystania z zajęć opiekuńczo-wychowawczych w zakresie przekraczającym podstawę programową wychowania przedszkolnego oraz korzystania z posiłków dziennych tj. śniadanie, obiad, podwieczorek. Umowy zawierane były na okres od 01.01.2017 roku do 30.06.2017 roku. Określono w nich ilość godzin przekraczających podstawę wychowania przedszkolnego, dzienną ilość posiłków oraz zobowiązanie opiekuna do pokrycia kosztów związanych z pobytem dziecka w przedszkolu.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 5/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 29.07.2014 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków przygotowanych w Publicznym Przedszkolu nr 11 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 5,00 zł, z procentowym podziałem kosztów

wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Miesięczną opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, za każdą deklarowaną godzinę pobytu dziecka powyżej podstawy programowej określono zgodnie z Uchwałą Nr XIV.173.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku, w wysokości 1,00 zł.

Przypis należnych opłat dokonywany był na ostatni dzień miesiąca za dany miesiąc, za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Termin dokonywania wpłat, zgodnie z zawartymi umowami, został określony na 15 dzień miesiąca za miesiąc poprzedni.

W wyniku wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2017 roku centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) Zarządzeniem nr Or-IV.0050.771.2016 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30.12.2016 roku, nastąpiła zmiana zasad dokonywania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolach tj. z dołu do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Przedmiotowych zmian nie dokonano w zapisach procedury przyjmowania i weryfikacji wpłat za wyżywienie i świadczenia wykraczające poza podstawę programową wychowania przedszkolnego generowane z systemu komputerowego WizjaNet w publicznych przedszkolach obsługiwanych przez MZOSiP, wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.10.2014 roku, a przyjętej do stosowania Zarządzeniem nr 8/2014 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.10.2014 roku w sprawie wprowadzenia procedur przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet.

Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo, do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, w gotówce lub przelewem bankowym (załącznik nr 2). Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

W roku szkolnym 2018/2019 rodzice/opiekunowie prawni ubiegający się o przyjęcie dziecka do Publicznego Przedszkola Nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju składali wnioski w systemie elektronicznym NABO w okresie od 05 do 23 lutego 2018 roku. Deklaracji nie składali w systemie elektronicznym rodzice/opiekunowie prawni dzieci uczęszczających już do przedszkola. Wystarczyło, że złożyli pisemną deklarację woli kontynuowania pobytu dziecka w przedszkolu.

Zasady prowadzenia postępowania rekrutacyjnego do publicznych przedszkoli na rok szkolny 2018/2019 zostały przygotowane w oparciu o zapisy ustawy z 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. 2017r. poz. 59 z późn. zm.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 4/2018 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 10.07.2018 roku w sprawie odpłatności i zasad korzystania przez dzieci z posiłków przygotowywanych w Publicznym Przedszkolu nr 11 dzienna stawka wyżywienia została ustalona w wysokości 5,80 zł, z procentowym podziałem kosztów wyżywienia na następujące posiłki:

- śniadanie 25% stawki,
- obiad 50% stawki,
- podwieczorek 25% stawki.

Odpłatność rodziców (opiekunów prawnych) za 1 godzinę świadczeń w czasie przekraczającym wymiar zajęć (5 godzin dziennie) wynosiła 1,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, została ustalona w Uchwale Nr II.4.2018 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 stycznia 2018 roku.

Przypis należnych opłat dokonywany był na ostatni dzień miesiąca za dany miesiąc, za czas faktycznego pobytu dziecka w przedszkolu. Natomiast termin dokonywania wpłat, zgodnie z zawartymi umowami został określony na 15 dzień miesiąca za miesiąc poprzedni.

Analiza ewidencji konta 130 § 0660 i 0670 oraz dokumentacji źródłowej wykazała, że opłaty były dokonywane przez rodziców terminowo przelewem bankowym lub gotówkowo do kasy (załącznik nr 3-4).

Kontrola zapisów dziennika zajęć przedszkolnych wybranej grupy dzieci wykazała, że wysokość opłat została naliczona prawidłowo.

Natomiast od roku szkolnego 2019/2020 dostosowano zapisy procedury przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet do wymogów związanych z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój i jednostkach podległych, Zarządzeniem nr 9/2019 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.09.2019 r. w sprawie procedur przyjmowania i weryfikacji opłat z systemu komputerowego WizjaNet. Zarządzeniem nr 19/2019 z dnia 02.10.2019 roku Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju wprowadził powyższe procedury do stosowania w jednostce kontrolowanej.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 mgr Elżbieta Pietryka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **27 lutego 2020 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Ewidencja konta 130 § 0660 i 0670 za rok 2016,
2. Ewidencja konta 130 § 0660 i 0670 za rok 2017,
3. Ewidencja konta 130 § 0660 i 0670 za rok 2018,
4. Ewidencja konta 130 § 0660 i 0670 za rok 2019.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera ⁴⁸48 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Publiczne Przedszkole nr 11 ul. Klubowa 2 44-336 Jastrzębie Zdrój tel. 32 471 21 93 NIP 633-20-27-653 Regon 272000970	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR Publicznego Przedszkola Nr 11 w Jastrzębiu-Zdroju mgr Elżbieta Pietryka	Inspektor INSPEKTOR Ewa Małus	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 27 luty 2020 roku.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....