

Kołobrzeg, dnia 17 marca 2009 r.

BRM.0063-1/13/09

Sprawozdanie

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej w Zakładzie Budżetowym Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu.

Zakres kontroli: dochody i wydatki w 2008 roku

Termin przeprowadzenia kontroli: od 16 lutego do 06 marca 2009

Podstawa prawna kontroli:

Upoważnienie Rady Miasta Kołobrzeg nr BRM.0063-1/6/09

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg w składzie:

- 1) Wiesław Parus – kierownik zespołu kontrolnego,
- 2) Artur Dąbkowski- członek zespołu kontrolnego.

Wyjaśnienia składali:

Barbara Rolska – Kierownik ZBPM

Beata Giera - Gł.Księgowy ZBPM

USTALENIA KONTROLI

W sprawozdawczym okresie w Zakładzie Budżetowym Przedszkoli Miejskich zatrudnienie przedstawiało się następująco:

- 1) Kierownik
- 2) Główna Księgową
- 3) Inspektor ds. płac
- 4) Inspektor ds. finansowo-administracyjnych.

Zakład obejmuje swoją obsługą 7 Przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg tj.

1. Przedszkole Nr 1 w Kołobrzegu przy ul. Zygmuntowskiej 38,
2. Przedszkole Nr 2 w Kołobrzegu przy ul. Borzymowskiego 8,
3. Przedszkole Nr 3 w Kołobrzegu przy ul. Unii Lubelskiej 23,
4. Przedszkole Nr 6 w Kołobrzegu przy ul. Kościuszki 9 ,
5. Przedszkole Nr 7 w Kołobrzegu przy ul. Bogusława X 17,
6. Przedszkole Nr 8 w Kołobrzegu przy ul. Bocianie 4a,
7. Przedszkole Nr 10 w Kołobrzegu przy ul. Okopowej 4.

Przeciętne zatrudnienie w wymienionych placówkach przedstawiało się następująco:

Placówka	Administracja i obsługa		Nauczyciele	
	Osoby	etaty	Osoby	Etaty

Przedszkole nr1	10	9,5	12	12,7
Przedszkole nr2	10	10,2	12	12,0
Przedszkole nr3	10	9,9	13	12,6
Przedszkole nr6	9	8,7	18	16,2
Przedszkole nr7	12	12,2	12	12,0
Przedszkole nr8	12	11,9	14	13,2
Przedszkole nr10	11	11,2	14	12,8
Zakład Budżetowy	4	4	-	-
OGÓŁEM	78	77,6	95	91,5

średnia płaca nauczyciela wynosiła 2.677 zł

średnia płaca pracownika obsługi i administracji wynosiła 1.723 zł

W 2008 roku Zakład w ramach swojej działalności:

- sporządzał listy płac dla pracowników przedszkoli (na pierwszy i 27 dzień miesiąca),

- organizował wypłaty wynagrodzeń, prowadził karty wynagrodzeń dla wszystkich pracowników oraz kartoteki zasiłkowe (miesięcznie),
- prowadził rozliczenie z Urzędem Skarbowym – sporządzał zestawienia i deklaracje PIT 4 (miesięcznie),
- dokonywał rozliczeń rocznych z podatku dochodowego od osób fizycznych.
- sporządzał zbiorcze (miesięczne) rozliczenia do PZU oraz bieżącą obsługę pracowników związaną ze świadczeniami z tytułu ubezpieczenia (zgony, urodzenia dzieci, pobyt w szpitalu, nieszczęśliwe wypadki).

- na bieżąco obsługiwał placówki w zakresie ubezpieczeń społecznych tj.:
- rejestrował przyjmowanych pracowników na drukach ZUS ZUA,
- wyrejestrowywał zwalnianych pracowników – na drukach ZUS ZWUA,
- miesięcznie naliczał składki i przysyłał dokumentację dotyczącą pobranych składek na fundusze społeczne, zdrowotne, wypadkowe, chorobowe oraz fundusz pracy (dokumenty w tym zakresie to deklaracje ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA),
- sporządzał informację dla pracowników o poborach i przekazanych składkach do ZUS na drukach ZUS RMUA(miesięcznie),
- wystawiał zaświadczenia dla pracowników o uzyskanych dochodach do celów emerytalno - rentowych Rp – 7,
- na bieżąco wystawiał zaświadczenia o zarobkach do innych celów tj.: kredyty, stypendia itp. (wg potrzeb),
- sporządzał informację o zarobkach dla byłych pracowników w celu ustalenia kapitału początkowego(na bieżąco),
- sporządzał korekty dokumentów rozliczeniowych i zgłoszeniowych z zakresu ubezpieczeń społecznych spowodowanych błędnym systemem ZUS PROKOM od 1999 roku (na bieżąco)
- uczestniczył w szkoleniach oraz bieżącej analizie ciągle zmieniających się przepisów,
- na bieżąco dekretował dokumenty bankowe, rachunki oraz raporty kasowe dotyczące działalności budżetowej,
- księgował wszystkie zdarzenia gospodarcze (na bieżąco),
- uzgadniał salda na poszczególnych kontach oraz rozliczał salda z kontrahentami,
- uzgadniał wydatki i koszty w poszczególnych placówkach,
- przygotowywał wydruki z wydatków i kosztów do bieżących analiz i sprawozdań budżetowych,
- prowadził analityczne rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w poszczególnych Przedszkolach,
- dekretował, księgował i uzgadniał dokumenty księgowo funduszu socjalnego,
- przyjmował umowy o pożyczki na remont i modernizację mieszkań przyznanych z ZFŚS celem ich realizacji,
- prowadził analitykę kont zadłużeń z tytułu udzielanych pożyczek remontowo – budowlanych (na bieżąco),
- prowadził księgi inwentarzowe ZBPM (na bieżąco),
- prowadził dokumentację dotyczącą inwentarza wszystkich jednostek,
- uzgadniał stan środków trwałych w użytkowaniu oraz stan księgozbioru bibliotek przedszkolnych,

- na bieżąco analizował wydatki za media, sprawdzał zgodność z zawartymi umowami,
- przyjmował i opisywał rachunki, delegacje ze wszystkich placówek(na bieżąco),
- sprawdzał rachunki pod względem formalnym i rachunkowym (na bieżąco),
- prowadził rozliczenia z tytułu odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci w Przedszkolach
- dokonywał na bieżąco przelewy systemem elektronicznym wynagrodzeń dla wszystkich pracowników zatrudnionych w Zakładzie i Przedszkolach, potrąceń z wynagrodzeń, opłat itp.,
- rozliczał i uzgadniał stan magazynów żywnościowych w poszczególnych placówkach,
- wystawiał noty obciążeniowe dla MOPS za żywienie dzieci (miesięcznie),
- wystawiał faktury z tytułu umów zawartych pomiędzy dyrektorami przedszkoli a wynajmującymi pomieszczenia w placówkach (miesięcznie),
- prowadził na bieżąco gospodarkę kasową tj.:
- wypłacał środki za rachunki gotówkowe oraz delegacje,
- przyjmował gotówkę do kasy z tytułu wydanych specyfikacji przetargowych oraz wadów.
- sporządzał projekty budżetu rocznego, opracowywał plany wydatków budżetowych, sporządzał część opisową do planów.
- analizował plany wydatków budżetowych z bieżącymi wydatkami w planach tj. działach, rozdziałach i paragrafach (na bieżąco).
- sporządzał sprawozdania budżetowe:
 - Rb – N (sprawozdanie o stanie należności),
 - Rb –Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań),
 - Rb-30 (z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych),
 - F03 (o stanie i ruchu środków trwałych),
 - Sprawozdanie z dokonanych umorzeń wierzytelności,
 - Sprawozdanie z wykonania budżetu,
 - SIO (system informacji oświatowej),

Sporządzał sprawozdania kwartalne GUS (Z– 03) o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
Sporządzał sprawozdania GUS (Z – 05) badanie popytu na pracę

Sporządzał sprawozdania GUS Z-06– roczne z wyliczeniem średniorocznego zatrudnienia, wynagrodzeń zasadniczych oraz za godziny nadliczbowe, czasu pracy w godzinach, zwolnień lekarskich oraz urlopów w godzinach.

Naliczał odpis zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników i emerytów w poszczególnych placówkach.

Przeliczał wydatki ponoszone na 1 dziecko w placówkach przedszkolnych celem ustalenia stawki opłaty stałej.

Sporządzał kalkulację stawki żywieniowej dla wszystkich przedszkoli.

W omawianym okresie do przedszkoli uczęszczało 1067 dzieci w 40 oddziałach.

Wydatki w planie finansowy na 2008 rok wynosiły ogółem **8.491.853 zł** z tego:

- wydatki płacowe z pochodnymi – **6.013.798 zł**
- remonty i konserwacje – **599.617 zł**
- wydatki pozostałe – **1.878.438 zł**

W zakresie remontów wykonano :

- instalacja okapu kuchennego w Przedszkolu nr 1 5.856 zł
- remont 2 klatek schodowych w Przedszkolu nr 2 67.224 zł
- remont posadzki na korytarzu w Przedszkolu nr 2 11.800 zł
- częściowa-wymiana konstrukcji dachowej w Przedszkolu nr 2 30.000 zł
- założenie instalacji p-pož w Przedszkolu nr 2 27.450 zł
- prace dodatkowe dot. p-pož - wymiana okien, wstawienie drzwi, wymiana grzejników w Przedszkolu nr 2 33.041zł
- malowanie sali oraz naprawa kabin prysznicowych w Przedszkolu nr 2 13.956 zł
- założenie instalacji p-pož w Przedszkolu nr 6 20.008 zł
- prace dodatkowe dot. p-pož -wyjście ewakuacyjne, drzwi w Przedszkolu nr 6 34.395 zł
- remont dachu wraz z ociepleniem w Przedszkolu nr 6 154.098 zł
- naprawa awaryjna węzła co w Przedszkolu nr 6 1.867 zł
- adaptacja pomieszczenia kąpielowego na łazienkę w Przedszkolu nr 7 31.000 zł
- montaż kabin prysznicowych i umywalek w Przedszkolu nr 7 15.720 zł
- naprawa podłogi w szatni i malowanie sali w Przedszkola nr 7 17.665 zł
- remont instalacji hydraulicznej w Przedszkolu nr 7 9.814 zł
- usunięcie awarii przyłącza wodociągowego w Przedszkolu nr 7 44.900 zł
- wymiana wykładziny w sali i na korytarzu w Przedszkolu nr 8 7.687 zł

- wymiana częściowa drzwi i okien w Przedszkolu nr 10 7.662 zł
- przygotowanie dokumentacji projektowej dla Przedszkoli : nr 2 i nr 6 14.330 zł
- konserwacje i naprawy (wszystkie placówki Przedszkolne) 51.144 zł

Powierzchnia użytkowa budynków Przedszkoli :

1. Przedszkole Nr 1 1312 m²
2. Przedszkole Nr 2 657 m²
3. Przedszkole Nr 3 533 m²
4. Przedszkole Nr 6 759 m²
5. Przedszkole Nr 7 881 m²
6. Przedszkole Nr 8 945 m²
7. Przedszkole Nr 10 1160 m²

Koszty eksploatacyjne za 2008 r w poszczególnych placówkach przedszkolnych :

ENERGIA ELEKTRYCZNA

1. Przedszkole Nr 1 19.208,25
2. Przedszkole Nr 2 12.138,88
3. Przedszkole Nr 3 8.602,35
4. Przedszkole Nr 6 10.223,56
5. Przedszkole Nr 7 14.561,51
6. Przedszkole Nr 8 8.702,74
7. Przedszkole Nr 10 18.853,84

GAZ

1. Przedszkole Nr 1 1.544,19
2. Przedszkole Nr 2 26.584,47 (co gazowe)
3. Przedszkole Nr 3 1.462,64
4. Przedszkole Nr 6 948,52
5. Przedszkole Nr 7 3.170,89
6. Przedszkole Nr 8 1.749,69
7. Przedszkole Nr 10 1.557,42

CENTRALNE OGRZEWANIE z MEC

1. Przedszkole Nr 1 36.403,35
2. Przedszkole Nr 2 -
3. Przedszkole Nr 3 32.429,00
4. Przedszkole Nr 6 43.847,19
5. Przedszkole Nr 7 36.706,66

6. Przedszkole Nr 8 41.827,82
7. Przedszkole Nr 10 62.348,17

WODA

1. Przedszkole Nr 1 2.600,06
2. Przedszkole Nr 2 2.206,60
3. Przedszkole Nr 3 2.274,56
4. Przedszkole Nr 6 2.753,41
5. Przedszkole Nr 7 3.165,87
6. Przedszkole Nr 8 3.397,28
7. Przedszkole Nr 10 2.487,87

ŚCIEKI

1. Przedszkole Nr 1 3.366,15
2. Przedszkole Nr 2 2.868,01
3. Przedszkole Nr 3 2.944,74
4. Przedszkole Nr 6 3.564,69
5. Przedszkole Nr 7 5.098,69
6. Przedszkole Nr 8 4.398,28
7. Przedszkole Nr 10 3.220,91

TELEFONY

1. Przedszkole Nr 1 1.886,46
2. Przedszkole Nr 2 1.764,45
3. Przedszkole Nr 3 2.888,15
4. Przedszkole Nr 6 1.697,93
5. Przedszkole Nr 7 2.063,59
6. Przedszkole Nr 8 1.638,98
7. Przedszkole Nr 10 2.291,05

INTERNET

1. Przedszkole Nr 1 872,30
2. Przedszkole Nr 2 1.488,40
3. Przedszkole Nr 3 1.280,27
4. Przedszkole Nr 6 878,32
5. Przedszkole Nr 7 771,69
6. Przedszkole Nr 8 879,58
7. Przedszkole Nr 10 1.272,23

Dochody osiągnięte przez placówki przedszkolne w 2008 roku wyniosły 8.553.797 zł

z tego:

dotacja z Urzędu Miasta 6.363.258 zł

dochody z tyt. odpłatności za przedszkola ogółem 2.053.743 zł

dochody z tyt. wynajmu pomieszczeń na kolonie i zajęcia dodatkowe ogółem
135.489 zł z tego :

Placówka	Dochody z kolonii	Dochody z wynajmu sal na zajęcia dodatkowe	Uwagi
Przedszkole nr 1	61.875,-	1.458,18	
Przedszkole nr 2	14.985,-	1.254,09	
Przedszkole nr 3	0	1.187,73	Przedszkole nie posiada natrysków
Przedszkole nr 6	20.670,-	1.258,20	
Przedszkole nr 7	19.880,-	1.466,41	
Przedszkole nr 8	7.425,-	2.103,28	
Przedszkole nr 10	0	1.926,18	Przedszkole nie posiada natrysków
RAZEM	124.835,-	10.654,07	

Dotacja z Urzędu Miasta na 1 dziecko w przedszkolu wynosiła 497 zł

Opłata stała za pobyt dziecka w przedszkolu wynosiła 144 zł

Stawka żywieniowa wynosiła 4,80 zł.

W 2008 roku 70% wydatków w budżecie przedszkoli stanowią wydatki płacowe z pochodnymi, 10 % remonty, 20 % to wydatki pozostałe tj. energia elektryczna, energia cieplna, woda, ścieki itp. W Przedszkolu nr 1 ogrzewanie w przeliczeniu na 1 m² powierzchni użytkowej wynosiło 28 zł. natomiast w Przedszkolu nr 10 - 54 zł. a w Przedszkolu nr 8 - 44 zł. Mając uwadze ww. zróżnicowane koszty ogrzewania w poszczególnych przedszkolach, Rada Miasta podjęła uchwały w sprawie pozyskania środków finansowych na termomodernizację obiektów przedszkola nr 3 i nr 8. w celu obniżenia kosztów ogrzewania.

Wniosek:

Rozważyć możliwość wprowadzenia zmiany organizacyjno – prawnej funkcjonowania przedszkoli miejskich w celu uzyskania przez każde przedszkole samodzielności finansowej.

Przewodniczący Komisji
Zawadzki
Dariusz Zawadzki

*Sprawozdanie z tego
przyjęte przez R.O. w sprawie
otwarcia na XXXIII sesji w dniu
29.04.2005r.*

*Sprawozdanie nie zawiera treści
która zawierałaby ustęp o ochronie
danych osobowych.*

KIEROWNIK BIURA RADY

Nowak
mgr Danuta Nowak

*Dokument nie zawiera treści, któryde nieuprawnione ujawnienie
mogłoby narazić na szkodę interes państwa, interes publiczny lub
prawnie chroniony interes obywateli lub jednostki organizacyjnej*

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI PRAWNYCH

Hubert
Marek Hubert

6.05.09.