



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audyt@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 10 maja 2012 roku

PN-EN ISO 9001:2009

AKW.1711.13.2012
(2012/038673)

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 10
44-200 Rybnik dz. Maroko - Nowiny, ul. Św. Józefa 9,
oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych
44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Reymonta 69,
w dniach od 23 kwietnia do 8 maja 2012 roku

Kontrolę przeprowadziła Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.177.2012 z 19 kwietnia
2012 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej
jednostki w okresie od 1 czerwca 2009 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Przedszkole nr 10 w Rybniku (zwane dalej Przedszkolem) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzone było w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczęło działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Przedszkole miało nadany REGON 271508582 oraz NIP 6422704100. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Przedszkole od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241795777 i NIP 6423147995.

Przedszkole działa w oparciu o statut wprowadzony w życie uchwałą Rady Pedagogicznej 1/2009/2010 z 31 sierpnia 2009 roku.

Od 1 września 2008 roku Dyrektorem Przedszkola jest p. l

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or-01130/00015/08 z 21 sierpnia 2008 roku Dyrektor została umocowana do jednoosobowego zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem placówki, w celu realizacji zadań statutowych kierowanej jednostki w ramach zatwierdzonego planu finansowego.

DDM: 2012/038673
Przyg.: AKW/767

Wz_Ryb

1/9

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest p. _____ a funkcję Głównego Księgowego pełni p. _____ tanowisko księgowego Przedszkola:

- do 13 lutego 2012 roku zajmowała p. _____
- od 14 lutego do 31 marca 2012 roku zajmowała p. _____
- od 1 kwietnia 2012 roku zajmuje p. _____

Obecnie Przedszkole posiada cztery rachunki bankowe:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydziałonych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami Przedszkola zostały oddane w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M-72244/00018/2002 Zarządu Miasta Rybnika z 20 grudnia 2002 roku.

W dniach od 13 do 23 lipca 2009 roku w Przedszkolu została przeprowadzona przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 czerwca 2007 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 28 lipca 2009 roku Prezydent zobowiązał Panią Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W 2011 roku zmiany w planie wprowadziła p. Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. roczne sprawozdanie Rb-30 za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku,
2. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, II kwartału 2011 roku oraz I kwartału 2012 roku,
3. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, II kwartału 2011 roku oraz I kwartału 2012 roku,
4. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 31 maja 2011 roku,
 - od początku roku do 29 lutego 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że miesięczne sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31 maja 2011 roku jest zgodne z ewidencją księgową natomiast niezgodne ze stanem rzeczywistym. Szczegółowy opis nieprawidłowości w pkt. VI ppkt 4 protokołu.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że w maju 2011 roku oraz lutym 2012 roku nie poniesiono wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Przedszkola.

II. Inwentaryzacja.

W Przedszkolu obowiązuje instrukcja w sprawie inwentaryzacji z 7 sierpnia 2009 roku.

W Przedszkolu przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- żywności wg stanu na 31 grudnia 2011 roku,
- środków pieniężnych w kasie dochodów wg stanu na 31 grudnia 2011 roku.

W MZOPO przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2011 roku:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
2. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2011 roku,
3. potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych wg stanu na 30 grudnia 2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. błędy na arkuszu spisu z natury (sporządzane w Przedszkolu) zostały poprawione bez podania daty dokonania zmiany, co jest niezgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości,
2. w ewidencji środków trwałych nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – Grunty.

III. Gospodarka kasowa.

1. Gospodarka kasowa prowadzona w Przedszkolu.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu obowiązywała instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 3/2008 z 29 lutego 2008 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 3 z 28 lutego 2011 roku od 1 marca 2011 roku Przedszkole nie prowadzi kasy dochodów budżetowych, a wpłaty rodzice przekazują na wskazany przez Przedszkole rachunek bankowy dochodów budżetowych.

Do 28 lutego 2011 roku w Przedszkolu prowadzona była jedna kasa, obowiązki kasjera pełniła p. (intendent), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Kontroli poddano raporty kasowe za październik 2009 roku oraz wrzesień 2010 roku.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w niektórych raportach kasowych w kolumnie „nr dowodu/symbol” wpisano błędne numery dokumentów księgowych,
2. w raporcie kasowym nr 26/2010 za okres od 10 do 20 września 2010 roku odprowadzenie gotówki z kasy do banku w kwocie 3.924,70 zł ujęto pod datą 13 września 2010 roku, natomiast do banku gotówkę wpłacono 17 września 2010 roku,
3. trzy faktury obce zostały ujęte w raporcie kasowym pod nieprawidłową datą.

2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanego Przedszkola.

MZOPO prowadzi dla Przedszkola dwie kasy: wydatków i ZFŚS. Funkcję kasjera pełni p. _____, która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

7 maja 2012 roku skontrolowano stan kasy wydatków i ZFŚS. Stany kas podczas kontroli były zerowe (zgodne z aktualnymi raportami kasowymi).

Kontroli poddano raporty kasowe za październik 2009 roku, wrzesień 2010 roku oraz maj 2011 roku.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego za okres od 1 czerwca 2009 roku do 31 grudnia 2010 roku, rachunku pomocniczego – opłaty za okres od 1 października 2009 roku do 31 grudnia 2010 roku, rachunku dochodów budżetowych i wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 maja 2011 roku oraz ZFŚS za okres od 1 czerwca 2009 roku do 31 marca 2012 roku, a także wszystkie чеки i środki pieniężne pobrane gotówką z banku w powyższym okresie, sprawdzając przepływ środków pieniężnych pomiędzy bankiem a kasą prowadzoną dla Przedszkola w MZOPO. W jednym przypadku gotówka pobrana чеkiem z banku została ujęta w raporcie kasowym pod nieprawidłową datą.

IV. Gospodarka magazynowa.

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest p. _____ (intendent), która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opłaty Optivum.

23 kwietnia 2012 roku skontrolowano stan magazynowy 12 artykułów, porównując stan wykazany w ewidencji artykułów spożywczych ze stanem faktycznym (załącznik nr 1).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem nr 8/2007 z 4 czerwca 2007 roku ze zmianami.

Kontroli poddano listy płac za październik 2009 roku, wrzesień 2010 roku, maj 2011 roku oraz luty 2012 roku oraz akta osobowe wybranych pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) wysokość wynagrodzenia p. Dyrektor jest zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia

zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy oraz Uchwałą nr 499/XXXVI/2009 Rady Miasta Rybnika z 2 lutego 2009 roku ze zmianami,

- b) p. Dyrektor nie wykorzystuje samochodu prywatnego do celów służbowych,
- c) składki na ubezpieczenia społeczne, FP i zdrowotne zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- d) trzech pracowników (którzy ukończyli 50 rok życia) przebywało na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni, po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymywali zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 Kodeksu pracy,
- e) w Przedszkolu zatrudniona jest jedna kobieta powyżej 55 roku życia; od jej wynagrodzenia jednostka nie odprowadza składek na Fundusz Pracy, co jest zgodne z art. 104 b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
- f) dwie pracownice powróciły z urlopu macierzyńskiego, od wynagrodzenia jednej z nich nie jest odprowadzana składka na Fundusz Pracy, co jest zgodne z art. 104 a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1. w styczniu 2010 roku podatek dochodowy od osób fizycznych nie został odprowadzony w wymaganym terminie (jednodniowe opóźnienie), co jest niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ zgodnie z ordynacją podatkową ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 §1 pkt 5). Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej MZOPO wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek jej przeoczenia. 20 stycznia 2010 roku na rachunku bankowym Przedszkola znajdowały się wystarczające środki na zapłacenie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2. od wynagrodzenia pracownicy, która 4 listopada 2010 roku powróciła z urlopu macierzyńskiego za okres od grudnia 2010 roku do września 2011 roku odprowadzono składkę na Fundusz Pracy, co jest niezgodnie z art. 104 a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Od października 2011 roku składki nie są odprowadzane. W powyższym okresie niesłusznie odprowadzono składki na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 509 zł. Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest pracownik MZOPO. Nie sporządzono korekty deklaracji ZUS w zakresie błędnie naliczonych składek za powyższy okres,
- 3. p. _____ liczone i wypłacono nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy 5 lutego 2010 roku zamiast 20 marca 2009 roku (z ponad 10-miesięcznym opóźnieniem) w wysokości zawyżonej o 31,50 zł brutto, ponieważ w momencie naliczenia i wypłacenia nagrody jubileuszowej stawka wynagrodzenia miesięcznego była wyższa niż w terminie, w którym powinna była ją otrzymać. Nieprawidłowość ta wystąpiła z powodu błędnie obliczonej długości okresu zatrudnienia. Pani Dyrektor złożyła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 2). Na ustną prośbę kontrolującej pracownik MZOPO przedstawił wyliczenie w powyższej sprawie (załącznik nr 3),
- 4. w aktach osobowych _____ znajduje się informacja płacowa, w której od 1 stycznia 2012 roku przyznano jej wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.442 zł, natomiast do pracownika MZOPO odpowiedzialnego za płace Przedszkola przekazano informację o wysokości wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.422 zł (różnica 20 zł). Pani _____ od stycznia br. do chwili obecnej otrzymuje wynagrodzenie za pracę według stawki 1.422 zł. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest p. Dyrektor Przedszkola, _____
- 5. w aktach osobowych p. _____ (nauczyciel) brak informacji płacowej za okres od 1 września 2010 roku do 31 sierpnia 2011 roku. W ww. okresie pracownik _____

- otrzymywał kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości zgodnej z rozporządzeniem w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (...),
6. w 2010 roku w aktach osobowych jednego pracownika brak oświadczenia o zamiarze lub braku zamiaru korzystania ze zwolnienia od pracy na 2 dni z zachowaniem prawa do wynagrodzenia z tytułu wychowywania dziecka w wieku do lat 14, wymaganych art. 188 Kodeksu pracy.

VI. Rozrachunki.

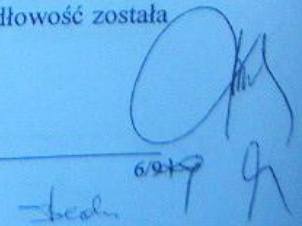
W Przedszkolu obowiązują zasady polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 1 z 3 stycznia 2011 roku ze zmianami.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do listopada 2011 roku, zaś zbiory danych z programu księgowego archiwizowane są na bieżąco na serwerze.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za maj 2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, następujące nieprawidłowości:

1. kilkanaście faktur obcych zawierała nieprawidłowy NIP jednostki,
2. kilka faktur obcych zostało zapłaconych po upływie terminu płatności (od 1 do 18-dni opóźnienia). Przedszkole nie prowadziło ewidencji wpływu faktur do placówki, dlatego w większości przypadków nie można określić czy faktury wpłynęły do jednostki przed upływem terminu płatności. Wszystkie faktury zostały przekazane do MZOPO w dniu lub po upływie terminu płatności,
3. firma PTK Centertel Sp. z o.o. naliczała odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań. W okresie kontrolowanym naliczyła odsetki w łącznej wysokości 1,19 zł. Odsetki zostały uregulowane przez p. Dyrektora,
4. w listopadzie 2010 roku z rachunku bieżącego dokonano przelewu na rachunek ZFŚS (tytułem korekty odpisu w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych) w wysokości zawyżonej o 6 zł. 18 stycznia 2011 roku zrefundowano środki z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków budżetowych ujmując je w ewidencji księgowej na pomniejszenie wydatków w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, co jest niezgodne z § 13 Uchwały Rady Miasta Nr 28/V/2010 z 30 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu Miasta Rybnika na 2011 rok. Nieprawidłowość ta miała wpływ w 2011 roku na sprawozdania Rb-27S (w sprawozdaniach tych nie ujęto kwoty 6 zł, która w 2011 roku stanowiła dochód budżetowy) i Rb-28S (w sprawozdaniach tych w § 4210 wydatki wykonane zaniżono o kwotę 6 zł). Wyjaśnienia powyższej nieprawidłowości znajdują się w załączniku nr 4,
5. faktura obca nr FAV/13/A/015432/01/12/JAS z 10 stycznia 2012 roku na kwotę 2,46 zł (zakup usług dostępu do sieci Internet) została dwukrotnie ujęta w ewidencji księgowej na koncie 640 „rozliczenie międzyokresowe kosztów”, 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Nieprawidłowość została skorygowana 24 kwietnia 2012 roku,
6. faktura obca nr FAV/13/A/018474/01/12/JAS z 10 stycznia 2012 roku na kwotę 2,46 zł (zakup usług dostępu do sieci Internet) została dwukrotnie ujęta w ewidencji księgowej na koncie 402 „usługi obce”, 640 „rozliczenie międzyokresowe kosztów” oraz 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Nieprawidłowość została skorygowana 30 kwietnia 2012 roku.



Nieprawidłowości opisane w pkt. 5 i 6 miały wpływ na sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2012 roku, a mianowicie w § 4350 wykazano zawyżone kwoty:

- w kolumnie zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę zawyżoną o 2,46 zł,
- w kolumnie zaangażowanie wykazano kwotę zawyżoną o 4,92 zł.

VII. Zamówienia publiczne.

W okresie kontrolowanym w Przedszkole realizowało zamówienia publiczne jedynie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż ich wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Kontroli poddano zamówienie publiczne do 14.000 euro dotyczące zakupu mebli dziecięcych w marcu 2012 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VIII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem nr 10/2007 z 12 czerwca 2007 roku ze zmianami.

W 2011 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 33.894 zł, w tym w rozdziale:

- 80104 – 30.714 zł,
- 80148 – 3.180 zł.

Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 35.723 zł.

W 2011 roku dokonano przelewów na rachunek ZFŚS w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 25.421 zł,
- 29 września w wysokości 8.473 zł,
- 9 listopada w wysokości 1.829 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w lipcu 2010 roku, czerwcu 2011 oraz w lutym 2012 roku:

- pożyczka mieszkaniowa w kwocie 2.000 zł,
- zapomoga pieniężna w kwocie 250 zł,
- dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe w łącznej kwocie 460 zł,
- świadczenie urlopowe dla nauczycieli w łącznej kwocie 6.081,44 zł,
- dofinansowanie do *wczasów pod gruszą* na łączną kwotę 4.828 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe wypłacane jest bez zachowania kryterium socjalnego (40 zł na osobę), co jest niezgodne z przepisami ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
2. w lipcu 2011 roku przyznano i wypłacono dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” p. wysokości 300 zł brutto zamiast 350 zł brutto (50 zł za mało), co jest niezgodne z obowiązującym w Przedszkolu regulaminem. Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor złożyła pisemne wyjaśnienia w tej sprawie (załącznik nr 5),

3. zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych za październik 2009 roku w kwocie 7 zł i za listopad 2009 roku w kwocie 25 zł został zapłacony z miesięcznym opóźnieniem oraz za grudzień 2009 roku w kwocie 711 zł został zapłacony z jednodniowym opóźnieniem, co jest niezgodne z art. 38 ust. 1 *ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Odsetek za zwłokę nie naliczono, ponieważ zgodnie z *ordynacją podatkową* ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 §1 pkt 5). Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest pracownik MZOPO.

IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z § 3 Uchwały Nr 359/XXIX/2008 Rady Miasta Rybnika z 26 czerwca 2008 roku ze zmianami p. Dyrektor opracowała plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

W 2011 roku p. Dyrektor wystawiła trzy noty księgowo (nr 1/2011 na kwotę 68 zł – refundacja nastąpiła 10.3.2011 roku, nr 2/2011 na kwotę 650 zł – refundacja nastąpiła 21.6.2011 roku oraz nr 3/2011 na kwotę 1.185,20 zł – refundacja nastąpiła 20.11.2011 roku), na podstawie których Przedszkole otrzymało z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Umarzanie należności.

W okresie kontrolowanym w Przedszkolu nie dokonano żadnych umorzeń należności.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Protokół z kontroli magazynu.
2. Wyjaśnienia Dyrektora w sprawie nagrody jubileuszowej.
3. Informacja płacowa dotycząca nagrody jubileuszowej.
4. Wyjaśnienia dotyczące błędnego przelewu na ZFŚS tytułem rocznego przeliczenia odpisu za 2010 rok.
5. Wyjaśnienia Dyrektora w sprawie nieprawidłowo wypłaconego świadczenia z ZFŚS.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce, a drugi MZOPO.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola Panią _____ Dyrektorem MZOPO Panią _____ i Główną Księgową MZOPO Panią _____
4. Przed podpisaniem protokołu Dyrektor Przedszkola oraz MZOPO zostali poinformowani o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

8/9
[Signature]

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, 10 maja 2012 roku

**Dyrektor
Przedszkola nr 10**

.....
.....

Dyrektor MZOPO

BYTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

.....
.....

**Główna Księgowa
MZOPO**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Rybniku

.....
.....

Kontrolująca

INSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

.....
.....

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(1)

Przedszkole nr 10

44-200 Rybnik, ul. św. Józefa 9
tel. 32 42 22 583
NIP: 6423147995 REGON: 241795777

Miejski Zespół Obsługi
Placówek Oświatowych
w Rybniku
ul. Reymonta 69
44-200 Rybnik, tel. 32 42 22 583