

Protokół nr 3/2015
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie
z kontroli wydatków i działalności
Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie
w latach 2012-2014

1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu – Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie, 66-100 Sulechów ul. Kościuszki nr 16.
2. Imię i nazwisko kontrolujących – Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sulechowie w składzie:
 - 1) Sebastian Różycki - przewodniczący komisji,
 - 2) Roman Wilczyński - członek komisji,
 - 3) Jan Rerus - członek komisji,
 - 4) Wiesław Ciesielski - członek komisji.
3. Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych – 27 października 2015 roku.
4. Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą – wydatki oraz działalność Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie w latach 2012 – 2014.
5. Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu – Dorota Maćków Dyrektor Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie.

Kontrolę przeprowadzono, realizując zadanie zlecone Komisji Rewizyjnej przez Radę Miejską w Sulechowie, w planie pracy Komisji przyjętym uchwałą Nr 0007.41.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 lutego 2015 roku.

W kontroli uczestniczyła i informacji udzielała Pani Dorota Maćków Dyrektor Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie.

Przedmiotem przeprowadzonej kontroli były następujące sprawy:

- a) kontrola wydatków (analiza oparta na porównaniu planów i realizacji), ze szczególną kontrolą zatrudnienia w tym:
 - ✓ wysokości wynagrodzenia,
 - ✓ struktury organizacyjnej,
 - ✓ liczby etatów – z zachowaniem ochrony danych osobowych.
- b) analiza z zakresu:
 - ✓ czynności pracowników Przedszkola Publicznego nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie,
 - ✓ stanu technicznego majątku,
 - ✓ porozumienia nr 1/2005 z Przedszkolem Publicznym nr 5 w Sulechowie.



Wilczyński

Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie, przedłożył następujące dokumenty:

1. Orzeczenie organizacyjne Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta i Gminy w Sulechowie z dnia 1 września 1987 roku - **(załącznik nr 1 do protokołu)**.
2. Uchwałę nr XXXII/302/2005 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 27 września 2005 roku w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Sulechów - **(załącznik nr 2 do protokołu)**.
3. Porozumienie nr 1/2005 zawarte w dniu 01 września 2005 roku w sprawie obsługi kadrowo-finansowej przedszkoli - **(załącznik nr 3 do protokołu)**.
4. Wykaz potrzebnych prac remontowych w Przedszkolu nr 6 - **(załącznik nr 4 do protokołu)**.
5. Uchwała nr 05/2011 Rady Rodziców Przedszkola nr 6 w Sulechowie z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie kompetencji opiniodawczych przyjęcia statutu Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie - **(załącznik nr 5 do protokołu)**.
6. Zarządzenie nr 02/2011 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Sulechowie z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie nadania Statutu Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie ul. Kościuszki 16 - **(załącznik nr 6 do protokołu)**.
7. Uchwała nr 2/2011 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 6 w Sulechowie z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zatwierdzenia statutu Przedszkola nr 6 „tęczowa Szóstka” w Sulechowie - **(załącznik nr 7 do protokołu)**.
8. Statut Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie. - **(załącznik nr 8 do protokołu)**.
9. Organizacja Przedszkola nr 6 „ Tęczowa Szóstka” w Sulechowie na rok szkolny 2011/2012 - **(załącznik nr 9 do protokołu)**.
10. Organizacja Przedszkola nr 6 „ Tęczowa Szóstka” w Sulechowie na rok szkolny 2012/2013 - **(załącznik nr 10 do protokołu)**.
11. Aneks do organizacji Przedszkola nr 6 „ Tęczowa Szóstka” w Sulechowie na rok szkolny 2012/2013 - **(załącznik nr 11 do protokołu)**.
12. Organizacja Przedszkola nr 6 „ Tęczowa Szóstka” w Sulechowie na rok szkolny 2013/2014 - **(załącznik nr 12 do protokołu)**.
13. Organizacja Przedszkola nr 6 „ Tęczowa Szóstka” w Sulechowie na rok szkolny 2014/2015 - **(załącznik nr 13 do protokołu)**.
14. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012 wraz z Informacją o przebiegu realizacji planu finansowego za rok 2012 - **(załącznik nr 14 do protokołu)**.
15. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013 wraz z Informacją o przebiegu realizacji planu finansowego za rok 2013 - **(załącznik nr 15 do protokołu)**.

 W. Wójcicki
Strona 2 z 16

16. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2014 wraz z Informacją o przebiegu realizacji planu finansowego za rok 2014 - **(załącznik nr 16 do protokołu)**.
17. Zakres obowiązków nauczycielki Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie - **(załącznik nr 17 do protokołu)**.
18. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na stanowisku pracy: Intendenta w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie - **(załącznik nr 18 do protokołu)**.
19. Zarządzenie nr 0050.131.2012 Burmistrza Sulechowa z dnia 19 czerwca 2012 roku w sprawie powierzenia funkcji dyrektora Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie - **(załącznik nr 19 do protokołu)**.
20. Pełnomocnictwo nr 077.21.2012 Burmistrza Sulechowa z dnia 20 czerwca 2012 roku - **(załącznik nr 20 do protokołu)**.
21. Pełnomocnictwo nr 077.30.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 21 sierpnia 2015 roku - **(załącznik nr 21 do protokołu)**.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wydatków opartą na porównaniu planów i ich realizacji.

Wprowadzenie

W Polsce termin „przedszkole”, w odniesieniu do wszystkich instytucji opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci w wieku przedszkolnym, został wprowadzony w 1932 r. na mocy ustawy o ustroju szkolnym (Dz.U. z 1932 r. Nr 38, poz. 389).

Jest to instytucja opiekuńczo-wychowawcza, wspomagająca wychowanie w rodzinie przez zapewnienie dzieciom opieki i ukierunkowanie ich rozwoju zgodnie z wrodzonym potencjałem oraz możliwościami. Do przedszkola uczęszczają dzieci w okresie poprzedzającym naukę szkolną. Czas, w którym dzieci mogą korzystać z przedszkola, wyznaczają umowne granice wieku przedszkolnego, czyli od 2 do 6 roku życia. Jego precyzyjne określenie wynika z przyjętych unormowań prawnych dotyczących m.in. systemu oświaty.¹

Zakładanie i prowadzenie publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkoli specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego, należy do zadań własnych gmin.² Jednostki samorządu terytorialnego mogą zakładać i

¹Encyklopedia pedagogiczna XXI wieku, Wydawnictwo Akademickie Żak, Warszawa 2005, Tom IV P, s. 1020.

²Ustawa o systemie oświaty, art. 5 ust.5.

prować jedynie przedszkola publiczne.³ Zadania oświatowe jednostek samorządu terytorialnego finansowane są na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Zapewnienie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, jest zadaniem oświatowym gmin – w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.⁴ Rada Gminy ustala sieć prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli.⁵

Wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.⁶ Dziecko w wieku 5 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu lub w innej formie wychowania przedszkolnego.⁷

Prawa i obowiązki nauczycieli przedszkoli, szkół i placówek określa ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112, z późn. zm.).⁸

Publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne wpisuje się do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej jako podmioty, o których mowa w art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. 1995 Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).⁹

Przedszkolem publicznym jest przedszkole, które:

- 1) realizuje programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego,
- 2) zapewnia bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszym niż 5 godzin dziennie,
- 3) przeprowadza rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- 4) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach.¹⁰

Przedszkola są obowiązane do prowadzenia zajęć rozwijających sprawność fizyczną dzieci poprzez zapewnienie udziału w zajęciach ruchowych, grach i zabawach (art. 13a ust.1 ustawy o systemie oświaty).

Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem, sprawuje kurator oświaty. Nadzór ten „polega na ocenianiu stanu i warunków działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej

³Ustawa o systemie oświaty, art. 5.

⁴Ustawa o systemie oświaty, art. 5a ust. 1, oraz 5a ust. 2 pkt. 1.

⁵ Ustawa o systemie oświaty, art. 14a ust. 1.

⁶Ustawa o systemie oświaty, art. 14 ust. 1.

⁷ Ustawa o systemie oświaty, art. 14 ust. 3.

⁸Ustawa o systemie oświaty, art. 5b.

⁹Ustawa o systemie oświaty, art. 5f.

¹⁰Ustawa o systemie oświaty, art. 6.



Wilczyński

przedszkoli i nauczycieli oraz na analizowaniu i ocenianiu efektów tej działalności, a także na udzielaniu przedszkolom i nauczycielom pomocy w wykonywaniu ich zadań.”¹¹

Wszystkie przedszkola, niezależnie od tego, czy są to przedszkola publiczne czy placówki niepubliczne, obowiązują posiadanie statutu. Jest to podstawowy dokument, który z jednej strony precyzuje dziecięce prawa, a z drugiej strony określa zakres funkcjonowania i działalności przedszkola. Ustala ramy prawne, organizacyjne i programowe funkcjonowania placówki (wyznaczając cele i zadania), kompetencje jego poszczególnych organów (m.in. dyrekcji, rady rodziców) i zasady ich współdziałania. Określa sposoby realizacji wytyczonych zadań wraz z organizacją działalności innowacyjnej w powiązaniu ze sprawowaniem opieki nad dziećmi w czasie zajęć.¹²

Analiza kosztów w jednostce budżetowej prowadzona może być w oparciu o paragrafy klasyfikacji budżetowej, wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz.U.2013 poz. nr 1486.

ROK 2012

W roku 2012 przychód zaewidencjonowany na kontach Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie wyniósł 362,96 tys. zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1.188,52 tys. zł i były większe od przychodów o 825,56 tys. zł (strata), która pokryta w całości została ze „środków gminy”. Największą grupę wydatków w tym roku stanowią wynagrodzenia 78,95%, następnie zakup środków żywności 9,52% oraz zakup energii (woda, gaz, prąd) 4,64%.

Tabela 1. Przychód i wydatki w roku 2012.

LP	Wyszczególnienie	2012	2012
		plan	wykonanie
1	Wydatki	1 200 439,00	1 188 528,42
2	Dochody	364 340,00	362 962,48
3	Dofinansowanie gminy	836 099,00	825 565,94

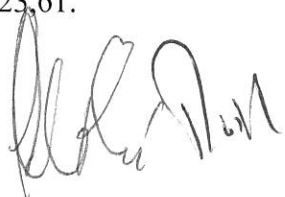
¹¹ Ministerstwo Edukacji Narodowej : *O przedszkolach*. w: Biblioteczka Reformy, nr 21, Warszawa marzec 2000, s. 8.

¹² Encyklopedia pedagogiczna XXI wieku, Wydawnictwo Akademickie Żak, Warszawa 2005, Tom IV P, s. 1026.

Tabela 2. Wydatki rok 2012.

Konto	Wyszczególnienie	2012	2012	2012	2012
		plan	wykonanie	% wykonania	%
3020	Wydatki osob. niezaliczane do wynagr.	1 806,00	1 606,12	88,93%	0,14%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	737 942,00	737 941,09	100,00%	62,09%
	nauczyciele		477 826,71		40,20%
	administracja		28 333,49		2,38%
	obsługa		231 780,89		19,50%
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	54 273,00	54 272,20	100,00%	4,57%
	nauczyciele		34 397,94		2,89%
	administracja		2 056,13		0,17%
	obsługa		17 818,13		1,50%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	129 063,00	128 845,97	99,83%	10,84%
4120	Składki na fundusz pracy	17 281,00	17 280,10	99,99%	1,45%
4129	Składki na fundusz pracy	3,00	2,84	94,67%	0,00%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 227,00	13 801,67	97,01%	1,16%
	środki do zmywarki		1 584,86		0,13%
	środki czystości		5 770,39		0,49%
	materiały biurowe		881,45		0,07%
	prenumerata czasopism		818,45		0,07%
	materiały dla konserwatora		2 440,79		0,21%
	paliwo		170,98		0,01%
	środki opatrunkowe		66,74		0,01%
	akcesoria komputerowe		728,00		0,06%
	inne		1 155,01		0,10%
	znaczki pocztowe		185,00		0,02%
4220	Zakup środków żywności	119 900,00	113 168,98	94,39%	9,52%
4240	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	570,00	570,00	100,00%	0,05%
4260	Zakup energii	56 332,00	55 182,98	97,96%	4,64%
1	Woda i ścieki		3 206,66		0,27%
2	gaz		30 241,74		2,54%
3	prąd		21 734,58		1,83%
4270	Zakup usług remontowych	497,00	493,63	99,32%	0,04%
4280	Zakup usług zdrowotnych	573,00	573,00	100,00%	0,05%
4300	Zakup usług pozostałych	12 534,00	9 492,10	75,73%	0,80%
4350	Zakup usług dostępu do internetu	550,00	545,33	99,15%	0,05%
4370	Oplaty z tyt. zakupu usług telekom	1 310,00	1 191,17	90,93%	0,10%
4410	Podróże służbowe krajowe	35,00	34,68	99,09%	0,00%
4430	Różne opłaty i składki	1 200,00	1 195,40	99,62%	0,10%
4440	Odpis na ZFŚS	50 763,00	50 763,00	100,00%	4,27%
4700	Szkol. prac. nie będących czł korp sły cyw	2 133,00	2 116,33	99,22%	0,18%
	Wydatki razem	1 200 439,00	1 188 528,42	99,01%	100,00%

W tym roku zatrudnienie w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie osiągnęło 27 osób, liczba etatów w tym okresie wyniosła 23,61.




Wilczyński

Tabela 3. Liczba dzieci, etaty, zatrudnienie.

	liczba	etaty			razem	zatrudnienie			razem
	dzieci	pedagog	admin	obsługi		pedagog	admin	obsługi	
2012/2013	142	11,56	1,05	11,00	23,61	14	2	11	27

Tabela 4. Wynagrodzenia w roku 2012.

Wynagrodzenia osobowe pracowników	737 941,09 zł
nauczyciele	477 826,71 zł
administracja	28 333,49 zł
obsługa	231 780,89 zł
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	54 272,20 zł
nauczyciele	34 397,94 zł
administracja	2 056,13 zł
obsługa	17 818,13 zł
Składki na ubezpiecz. społeczne	128 845,97 zł
Składki na fundusz pracy	17 280,10 zł
Odpis na ZFŚS	50 763,00 zł
Razem	989 102,36 zł
liczba etatów	23,61
średnia roczna na etat brutto	41 893,37 zł
średnia miesięczna na etat brutto	3 491,11 zł

wydatki na wynagrodzenia

nauczyciele	512 224,65 zł
administracja	30 389,62 zł
obsługa	249 599,02 zł

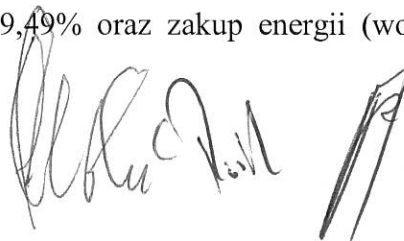
etaty/średnia miesięczna

nauczyciele	3 692,51 zł
administracja	2 411,87 zł
obsługa	1 890,90 zł

W kontrolowanym roku 2012 w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń na etat wyniósł dla: nauczyciela 3.692,51 zł, pracownika administracji 2.411,87 zł, pracownika obsługi 1.890,90 zł.

ROK 2013

W roku 2013 przychód zaewidencjonowany na kontach Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie wyniósł 306,41 tys. zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1.195,51 tys. zł i były większe od przychodów o 889,10 tys. zł (strata), która pokryta w całości została ze „środków gminy”. Największą grupę wydatków w tym roku stanowią wynagrodzenia 79,50%, następnie zakup środków żywności 9,49% oraz zakup energii (woda, gaz, prąd) 3,92%.



Witajski

Tabela 5. Przychód i wydatki w roku 2013.

LP	Wyszczególnienie	2013	2013
		plan	wykonanie
1	Wydatki	1 199 193,00	1 195 518,56
2	Dochody	355 308,00	306 412,78
3	Dofinansowanie gminy	843 885,00	889 105,78

Tabela 6. Wydatki rok 2013.

Konto	Wyszczególnienie	2013	2013	2013	2013
		plan	wykonanie	% wykonania	%
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagr.	901,00	899,99	99,89%	0,08%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	747 894,00	747 893,58	100,00%	62,56%
	nauczyciele		496 256,18		41,51%
	administracja		26 299,88		2,20%
	obsługa		225 337,52		18,85%
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	54 268,00	54 267,56	100,00%	4,54%
	nauczyciele		33 908,99		2,84%
	administracja		2 200,68		0,18%
	obsługa		18 157,89		1,52%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	132 234,00	132 233,60	100,00%	11,06%
4120	Składki na fundusz pracy	16 060,00	16 059,56	100,00%	1,34%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 799,00	8 667,71	98,51%	0,73%
	środki do zmywarki		1 057,81		0,09%
	środki czystości		3 669,70		0,31%
	materiały biurowe		1 642,77		0,14%
	materiały dla konserwatora		1 104,17		0,09%
	paliwo		150,04		0,01%
	środki opatrunkowe		26,62		0,00%
	akcesoria komputerowe		175,00		0,01%
	inne		608,55		0,05%
	znaczki pocztowe		233,05		0,02%
4220	Zakup środków żywności	115 309,00	113 476,72	98,41%	9,49%
4240	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	604,00	604,00	100,00%	0,05%
4260	Zakup energii	46 953,00	46 909,88	99,91%	3,92%
1	Woda i ścieki		4 038,18		0,34%
2	gaz		27 599,19		2,31%
3	prąd		15 272,51		1,28%
4270	Zakup usług remontowych	430,00	430,00	100,00%	0,04%
4280	Zakup usług zdrowotnych	470,00	345,00	73,40%	0,03%
4300	Zakup usług pozostałych	20 159,00	20 074,09	99,58%	1,68%
4350	Zakup usług dostępu do internetu	640,00	567,02	88,60%	0,05%
4370	Opłaty z tyt. zakupu usług telekom	1 414,00	1 392,87	98,51%	0,12%
4430	Różne opłaty i składki	768,00	768,00	100,00%	0,06%
4440	Odpis na ZFŚS	50 763,00	50 763,00	100,00%	4,25%
4700	Szkol. prac. nie będących czł korp sły cyw	2 167,00	733,00	33,83%	0,06%
	Wydatki razem	1 199 193,00	1 195 518,56	99,69%	100,00%

W tym roku zatrudnienie w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie osiągnęło 26 osób, liczba etatów w tym okresie wyniosła 22,91.

Tabela 7. Liczba dzieci, etaty, zatrudnienie.

	liczba	etaty				zatrudnienie			
	dzieci	pedagog	admin	obsługi	razem	pedagog	admin	obsługi	razem
2013/2014	125	11,54	1,05	10,32	22,91	13	2	11	26

Tabela 8. Wynagrodzenia w roku 2013.

Wynagrodzenia osobowe pracowników	747 893,58 zł
nauczyciele	496 256,18 zł
administracja	26 299,88 zł
obsługa	225 337,52 zł
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	54 267,56 zł
nauczyciele	33 908,99 zł
administracja	2 200,68 zł
obsługa	18 157,89 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne	132 233,60 zł
Składki na fundusz pracy	16 059,56 zł
Odpis na ZFŚS	50 763,00 zł
Razem	1 001 217,30 zł
liczba etatów	22,91
średnia roczna na etat brutto	43 702,20 zł
średnia miesięczna na etat brutto	3 641,85 zł

wydatki na wynagrodzenia

nauczyciele	530 165,17 zł
administracja	28 500,56 zł
obsługa	243 495,41 zł

etaty/średnia miesięczna

nauczyciele	3 828,46 zł
administracja	2 261,95 zł
obsługa	1 966,21 zł

W kontrolowanym roku 2013 w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń na etat wyniósł dla: nauczyciela 3.828,46 zł, pracownika administracji 2.261,95 zł, pracownika obsługi 1.966,21 zł.

ROK 2014

W roku 2014 przychód zaewidencjonowany na kontach Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie wyniósł 183,57 tys. zł. Wydatki zamknęły się kwotą 1.166,91 tys. zł i

Witajniaki

były większe od przychodów o 983,34 tys. zł (strata), która pokryta w całości została ze „środków gminy”. Największą grupę wydatków w tym roku stanowią wynagrodzenia 82,18%, następnie zakup środków żywności 7,80% oraz zakup energii (woda, gaz, prąd) 3,18%.

Tabela 9. Przychód i wydatki w roku 2014.

LP	Wyszczególnienie	2014	2014
		plan	wykonanie
1	Wydatki	1 192 597,00	1 166 915,27
2	Dochody	200 760,00	183 571,20
3	Dofinansowanie gminy	991 837,00	983 344,07

Tabela 10. Wydatki rok 2014.

Konto	Wyszczególnienie	2014	2014	2014	2014
		plan	wykonanie	% wykonania	%
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagr.	1 583,00	846,00	53,44%	0,07%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	767 389,00	767 388,23	100,00%	65,76%
	nauczyciele		463 627,88		39,73%
	administracja		26 991,86		2,31%
	obsługa		276 768,49		23,72%
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	55 525,00	55 524,03	100,00%	4,76%
	nauczyciele		35 897,19		3,08%
	administracja		2 196,15		0,19%
	obsługa		17 430,69		1,49%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	121 609,00	121 608,47	100,00%	10,42%
4120	Składki na fundusz pracy	14 416,00	14 415,41	100,00%	1,24%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 299,00	9 765,74	79,40%	0,84%
	środki do zmywarki		1 470,91		0,13%
	środki czystości		2 917,91		0,25%
	materiały biurowe		1 898,40		0,16%
	materiały dla konserwatora		2 249,77		0,19%
	paliwo		200,00		0,02%
	środki opatrunkowe		19,95		0,00%
	akcesoria komputerowe		314,00		0,03%
	inne		627,05		0,05%
	znaczki pocztowe		67,75		0,01%
4220	Zakup środków żywności	107 077,00	91 018,64	85,00%	7,80%
4240	Zakup pomocy nauk., dydakt. i książek	370,00	365,04		0,03%
4260	Zakup energii	39 330,00	37 137,69	94,43%	3,18%
1	Woda i ścieki		3 845,42		0,33%
2	gaz		21 472,85		1,84%
3	prąd		11 819,42		1,01%
4270	Zakup usług remontowych	100,00	30,00	30,00%	0,00%
4280	Zakup usług zdrowotnych	556,00	299,00	53,78%	0,03%

4300	Zakup usług pozostałych	16 991,00	14 163,48	83,36%	1,21%
4350	Zakup usług dostępu do internetu	650,00	539,92	83,06%	0,05%
4370	Opłaty z tyt zakupu usług telekom	1 349,00	1 118,33	82,90%	0,10%
4430	Różne opłaty i składki	1 040,00	1 036,70	99,68%	0,09%
4440	Odpis na ZFŚS	50 763,00	50 763,00	100,00%	4,35%
4700	Szkol. prac. nie będących czł korp sły cyw	2 000,00	1 435,51	71,78%	0,12%
	Wydatki razem	1 192 597,00	1 166 915,27	97,85%	100,00%

W tym roku zatrudnienie w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie osiągnęło 27 osób, liczba etatów w tym okresie wyniosła 23,01.

Tabela 11. Liczba dzieci, etaty, zatrudnienie.

	liczba	etaty			razem	zatrudnienie			razem
	dzieci	pedagog	admin	obsługi		pedagog	admin	obsługi	
2014/2015	125	11,54	1,05	10,42	23,01	14	2	11	27

Tabela 12. Wynagrodzenia w roku 2014.

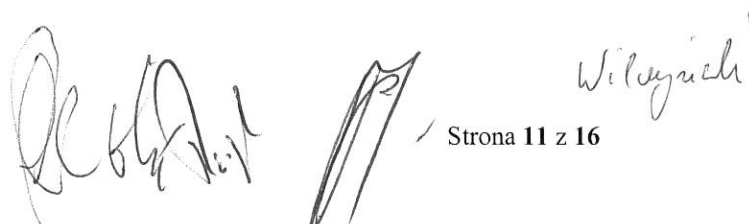
Wynagrodzenia osobowe pracowników	767 388,23 zł
nauczyciele	463 627,88 zł
administracja	26 991,86 zł
obsługa	276 768,49 zł
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	55 524,03 zł
nauczyciele	35 897,19 zł
administracja	2 196,15 zł
obsługa	17 430,69 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne	121 608,47 zł
Składki na fundusz pracy	14 415,41 zł
Odpis na ZFŚS	50 763,00 zł
Razem	1 009 699,14 zł
liczba etatów	23,01
średnia roczna na etat brutto	43 880,88 zł
średnia miesięczna na etat brutto	3 656,74 zł

wydatki na wynagrodzenia

nauczyciele	499 525,07 zł
administracja	29 188,01 zł
obsługa	294 199,18 zł

etaty/średnia miesięczna

nauczyciele	3 607,20 zł
administracja	2 316,51 zł
obsługa	2 352,84 zł



W kontrolowanym roku 2014 w Przedszkolu nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie średni koszt miesięczny wynagrodzeń na etat wyniósł dla: nauczyciela 3.607,20 zł, pracownika administracji 2.316,51 zł, pracownika obsługi 2.352,84 zł.

Lata 2012 - 2014

Analizując dochody Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie stwierdza się, że corocznie spada wielkość osiąganych wpływów. Źródłem takiego stanu rzeczy są zmiany przepisów dotyczących odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci przebywających w placówce. Odpowiednio w roku 2012 dochody własne wyniosły 362,96 tys. zł, w 2013 roku 306,41 tys. zł i w 2014 roku 183,57 tys. zł.

Tabela 13. Dochody własne w latach 2012 – 2014.

LP	dochody	2012		2013		2014	
		wykonanie	%	wykonanie	%	wykonanie	%
1	utrzymanie dzieci	243 592,98 zł	99,90%	194 227,28 zł	80,93%	87 120,30 zł	90,98%
2	wyżywienie dzieci	118 769,50 zł	99,06%	112 185,50 zł	97,29%	96 450,90 zł	91,86%
3	różne wpływy	600,00 zł	100,00%				
	razem	362 962,48 zł	99,62%	306 412,78 zł	86,24%	183 571,20 zł	91,44%

W badanym okresie największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia oraz pochodne wynagrodzeń i bezosobowy fundusz płac mieszcząc się w przedziale 78-83%. Kolejną pozycję stanowią środki żywności w przedziale od 7-10%, zużycie energii 3-5%. W przedszkolu w latach 2012-2014 nie wykonywano prac remontowych.

Tabela 14. Wykonanie kosztów analityczne w latach 2012 – 2014 (wybrane pozycje).

konto	Wyszczególnienie	2012		2013		2014	
		wyk	%	wyk	%	wyk	%
4010	Wynagr. osobowe prac	737 941,09	62,09%	747 893,58	62,56%	767 388,23	65,76%
4040	Dodatkowe wynagr. roczne	54 272,20	4,57%	54 267,56	4,54%	55 524,03	4,76%
4110	Składki na ubez. Społ.	128 845,97	10,84%	132 233,60	11,06%	121 608,47	10,42%
4120	Składki na fundusz pracy	17 280,10	1,45%	16 059,56	1,34%	14 415,41	1,24%
4210	Zakup mater. i wyposaż.	13 801,67	1,16%	8 667,71	0,73%	9 765,74	0,84%
4220	Zakup środków żywności	113 168,98	9,52%	113 476,72	9,49%	91 018,64	7,80%
4260	Zakup energii	55 182,98	4,64%	46 909,88	3,92%	37 137,69	3,18%
4270	Zakup usług remontowych	493,63	0,04%	430,00	0,04%	30,00	0,00%
4300	Zakup usług pozostałych	9 492,10	0,80%	20 074,09	1,68%	14 163,48	1,21%
4430	Różne opłaty i składki	1 195,40	0,10%	768,00	0,06%	1 036,70	0,09%
4440	Odpis na ZFŚS	50 763,00	4,27%	50 763,00	4,25%	50 763,00	4,35%



Zalecenia

- a) Analizując zapisy znajdujące się w statucie przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie z dnia 30 listopada 2011 roku, Komisja Rewizyjna wnosi o jego uaktualnienie i przygotowanie tekstu jednolitego.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o jego uaktualnienie.

- b) Komisja Rewizyjna dokonała wglądu do zakresu czynności i przewidywanych obowiązków spoczywających na pracownikach Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie.

W odniesieniu do zakresu czynności **intendent** budzą wątpliwości zapisy szczegółowe np.:

- a. W pkt. C.9. Dokonuje wszelkich operacji gotówkowych i bezgotówkowych Przedszkola oraz odpowiada za ich prawidłowość i terminowość. (Brak zapisu o odpowiedzialności materialnej i nadaniu stosownych pełnomocnictw).

Komisja Rewizyjna wnioskuję o jego uaktualnienie.

- c) W związku z obowiązującym Porozumieniem nr 1/2005 zawartym w dniu 1 września 2005 roku, a wynikającym z Uchwały Nr XXXII/302/2005 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 27 września 2005 roku Komisja Rewizyjna wnioskuję o interpretację radcy prawnego, co do zasadności i skuteczności:
- przestrzegania ochrony danych osobowych akt pracowników różnych placówek,
 - sprawowania nadzoru nad aktami osobowymi przez Dyrektora Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka”,
 - sprawdzania zgodność dokumentów finansowych, księgowych,
 - obiegu dokumentów osobowych, księgowych i finansowych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej należy rozstrzygnąć kwestię prawną funkcjonowania porozumienia nr 1/2005 pomiędzy Przedszkolami nr 7, nr 5 i nr 6.

- d) Po zapoznaniu się z dokumentacją Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka w Sulechowie, Komisja Rewizyjna **zaleca stosowanie w oficjalnych dokumentach jednolitej pełnej nazwy, czyli Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie** (zał. nr 6 do protokołu).

Wnioski



Witajniaki

- e) Komisja Rewizyjna wraz z dyrektorem Dorotą Maćków dokonała oględzin niektórych pomieszczeń wchodzących w skład nieruchomości Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie przy ul. Kościuszki nr 16. Niestety, stan techniczny tych pomieszczeń i wyposażenia wymaga poniesienia olbrzymich nakładów finansowych na jego poprawę. Do dokumentacji zebranej przez Komisję Rewizyjną dołączono dokument (załącznik nr 4) złożony w dniu 22 października 2015 roku na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Wskazano w nim zakres prac niezbędnych do wykonania.

Komisja Rewizyjna wnioskuje o poddanie pod dyskusję Rady Miejskiej w Sulechowie działań w zakresie remontu funkcjonujących przedszkoli publicznych, bądź podjęcia stanowczych kroków w celu budowy przedszkola w mieście Sulechów.

- f) Nadzór nad stanem technicznym majątku Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie, wymaga wprowadzenia systemu monitoringu, który z pewnością przyczyni się zwiększenia bezpieczeństwa i zmniejszeniu aktów wandalizmu.

W tej sytuacji Komisja Rewizyjna wnioskuje o rozważenie ewentualności zakupu i instalacji systemu kamer oraz wpięcie w spójny system monitoringu miejskiego, opartego na łączności bezprzewodowej z możliwością zainstalowania podglądu na dwóch stanowiskach, tj. w siedzibie Straży Miejskiej oraz Komisariatu Policji w Sulechowie. Według zebranych przez Komisję Rewizyjną informacji, istnieje prawdopodobieństwo finansowego udziału w kosztach zakupu nowego systemu, podmiotów i instytucji zainteresowanych funkcjonowaniem tego typu rozwiązania w Sulechowie.

Podsumowanie

Analiza wydatków Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie w latach 2012-2014 pokazuje, iż okres gdzie gmina ograniczała budżet podległego jej przedszkola publicznemu, nie wpłynął na jego funkcjonowanie. W trakcie badanego okresu trzech lat nie pojawiły się trudności, które w większości zostały rozwiązane dzięki zaangażowaniu organizacyjno-finansowemu poprzez zwiększenie aktywności kierownictwa w pozyskaniu środków materialnych od rodziców i firm.



Witajniaki

Dyrekcja Przedszkola dołożyła wiele starań w celu polepszenia jakości pracy i pobytu dzieci w placówce, przez organizację dodatkowych zajęć, wyposażenie sal i toalet oraz inne działania wspierające.

Analiza wydatków dokonana na podstawie informacji uzyskanych z Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie, daje informacje o pracy poszczególnych przedszkoli w gminie, była pomocna w planowaniu i potrzebach inwestowania w poziom kształcenia i wychowania dzieci.

Biorąc to pod uwagę należy stwierdzić, iż Dyrektor Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie Pani Dorota Maćków, dobrze przygotowała się do realizacji postawionych zadań planowania i realizacji wydatków na funkcjonowanie jednostki budżetowej jaką jest przedszkole publiczne. Pomimo szybko zmieniających się realiów ekonomicznych w gospodarce samorządowej, zmierzających w kierunku ograniczania wydatków, funkcjonowanie jednostki budżetowej jakim jest przedszkole przy dużym zaangażowaniu kierownictwa placówki nadal jest efektywne. Nie bez znaczenia pozostaje fakt pozyskiwania środków zewnętrznych, polegających na czynnym angażowaniu rodziców do pracy na rzecz przedszkola do którego uczęszcza ich dziecko oraz poszukiwanie podmiotów gospodarczych, które w ramach sponsoringu i darowizny przeznaczają środki materialne na funkcjonowanie danej jednostki budżetowej. Zaslugę w ich pozyskaniu należy przypisać całej kadrze danej jednostki. Działania te dowodzą, że przedszkola tylko na tym zyskują.

Komisja Rewizyjna w wyniku przeprowadzonej kontroli sugeruje kierownikowi kontrolowanej jednostki zrealizowanie zaleceń wymienionych w protokole.

Wnioski opisane w protokole Komisja Rewizyjna podda pod dyskusję Rady Miejskiej w Sulechowie.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej kontroli **pozytywnie** ocenia działalność Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie. Komisja Rewizyjna stwierdza, że zadania realizowane przez Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie wykonywane są **zgodnie** z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1991 roku Nr 114, poz. 493 z dnia 25 października 1991 r.) oraz uchwałą nr XXIII/203/2004 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 30 listopada 2004 roku.



Witajmali


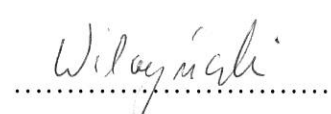


Protokół Nr 3 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie z kontroli wydatków i działalności Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie w latach 2012 – 2014, sporządzonych został w 4 jednobrzmiących egzemplarzach.

Poszczególne egzemplarze protokołu otrzymują:

- 1) Burmistrz Sulechowa Pan Ignacy Odważny,
- 2) Przewodniczący Rady Miejskiej w Sulechowie Pan Stanisław Kaczmar,
- 3) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sulechowie,
- 4) Dyrektor Przedszkola Nr 6 „Tęczowa Szóstka” Pani Dorota Maćków.

Data i miejsce podpisania protokołu: Sulechów 17.11.2015 rok.

Podpisy kontrolujących – członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie:

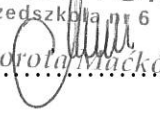
1. Sebastian Różycki - przewodniczący komisji, 
2. Roman Wilczyński - członek, 
3. Jan Rerus - członek, 
4. Wiesław Ciesielski - członek. 

Kontrolowany nie wnosi zastrzeżeń do protokołu oraz nie wnosi zdania odrębnego do protokołu.

Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu:

PRZEDSZKOLE Nr 6
"TĘCZOWA SZÓSTKA"
66-100 SULECHÓW, ul. Kościuszki 16
tel. 68 385 34 11, NIP 927-16-63-094

DYREKTOR
Przedszkola nr 6

 mgr Dorota Maćków... Sulechów, dnia 19 XI 2015 r.