

MNF do BIP  
08.04.2014

BRM.0012-1.2.2014.

Kołobrzeg, dnia 7 marca 2014 r.

**SPRAWOZDANIE**

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej - funkcjonowanie Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu w roku 2013.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. **Wiesław Parus** – kierownik zespołu
2. **Marcin Beńko** - członek zespołu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie pisemnych upoważnień:  
znak: BRM-0012-1.2-2014.I z dnia 14 stycznia 2014 r. od 20 stycznia do 07 lutego 2014r.

Informacji udzielała – Wioletta Czerska - p.o. dyrektor ZOPM

Rok 2013

Wstęp.

Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu zwane dalej „Zespołem” działa na podstawie Uchwały Nr XXXVII/505/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29. 09.2009 ( ze zmianami) w sprawie likwidacji zakładu budżetowego o nazwie Zakład Budżetowy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu celem przekształcenia go w jednostkę budżetową o nazwie ZOPM.

Zespół działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 128/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 7.10.2010r. Zespół jest jednostką budżetową Gminy Miasto Kołobrzeg utworzoną do realizacji zadań z zakresu obsługi finansowo – administracyjnej dla następujących przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg zwanych dalej „Przedszkolami”.

- 1.Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima K-g, ul. Zygmunowska 38.
- 2.Przedszkole Miejskie Nr 2 im Wandy Chotomskiej, K-g ul. Borzymowskiego 8.
- 3.Przedszkole Miejskie nr 3 im. Marii Montessorii K-G ul. Unii Lubelskiej 23
4. Miejskie Przedszkole Integracyjne Nr 6 im. J. Korczaka, K-G, ul.Kościuszki 9
5. Przedszkole Miejskie Nr 7, K-g Ul. Bogusława X 17
6. Przedszkole Miejskie Nr 8 im. J. Brzechwy, K-g , ul. Bociania 4a.
7. Przedszkole Miejskie Nr 10, K-g , ul. Okopowa 4

Zespół ma siedzibę w budynku Przed. Nr 1 K-g , ul. Zygmunowska 38.

Do realizacji zadań wynikających ze statutu Zespołu zostały utworzone następujące samodzielne stanowiska:

- Główny Księgowy
- Inspektor ds. płac
- Inspektor ds. finansowo – administracyjnych
- Inspektor ds księgowych x 2 etaty

- Inspektor ds kadr
- Specjalista ds BHP

Zgodnie z Regulaminem działalnością Zespołu kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Prezydenta Miasta.

Dyrektor kieruje Zespołem przy pomocy Głównego Księgowego.

Każda z wymienionych jednostek budżetowych działa na podstawie statutu, określającego jej nazwę, siedzibę oraz zakres spraw, którymi będzie się zajmowała.

Są to elementarne informacje dotyczące każdej jednostki.

Projekty i plany finansowe dochodów i wydatków na dany rok sporządzane są dla każdej jednostki budżetowej w podziale na:

- działy,
- rozdziały,
- paragrafy,
- fundusze,
- zadania,
- klasyfikacje budżetową.

W planie ujmuje się prognozowane dochody oraz planowane kwoty wydatków.

Wysokość wydatków jednostki nie jest uzależniona od osiągniętych dochodów.

#### Ustalenia kontroli

Pracownicy ZOPM ( 6 osób) wraz z Dyrektorami Przedszkoli nadzorują wykonanie w zakresie pozyskania i wydatkowania środków budżetowych. Plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych po dokonanych zmianach Przedszkoli Miejskich i ZOPM przedstawia tabela:

<b>Zestawienie dochodów i wydatków budżetowych za rok 2012 i 2013</b>						
Jednostka budżetowa	Dochody przekazane do Urzędu Miasta na 31.12.2012r.	Dochody przekazane do Urzędu Miasta na 31.12.2013r.	Plan finansowe wydatków roku 2012	Plan finansowe wydatków roku 2013	Wykonanie planów finansowych 31.12.2012r.	Wykonanie planów finansowych 31.12.2013r.
<b>ZOPM</b>	83,53	78,67	507 635,83	490 717,54	474 977,21	426 180,58
<b>Przedszkole nr1</b>	134 102,33	36 473,95	1 507 235,23	1 514 580,00	1 386 826,78	1 371 438,15
<b>Przedszkole nr 2</b>	149 624,46	39 301,61	1 407 683,00	1 411 849,13	1 350 216,77	1 308 456,85
<b>Przedszkole nr 3</b>	134 188,61	36 466,02	1 302 676,80	1 251 990,82	1 226 823,12	1 158 453,74
<b>Przedszkole nr 6</b>	100 209,84	26 527,32	1 707 249,73	1 771 184,57	1 623 550,55	1 550 137,01
<b>Przedszkole nr 7</b>	204 626,23	55 801,66	1 813 259,49	1 630 685,06	1 760 784,71	1 491 809,49
<b>Przedszkole nr 8</b>	170 263,12	44 232,87	1 622 159,05	1 403 458,50	1 564 862,39	1 312 847,70
<b>Przedszkole nr 10</b>	186 623,74	47 957,21	1 488 312,51	1 461 073,54	1 406 857,45	1 331 116,81
<b>Razem</b>	<b>1 079 721,96</b>	<b>286 839,31</b>	<b>11 356 211,64</b>	<b>10 935 547,16</b>	<b>10 794 898,98</b>	<b>9 950 439,33</b>

Dodatkowo również pracownicy ZOPM wraz z Dyrektorami Przedszkoli nadzorują wykonanie w zakresie pozyskania i wydatkowania środków gromadzonych na „Wydzielonym Rachunku Oświatowych Jednostek Budżetowych”. Plany finansowe dochodów i wydatków po dokonanych zmianach Przedszkoli Miejskich i ZOPM przedstawia tabela

<b>Zestawienie dochodów i wydatków Wydzielonego Rachunku Oświatowych Jednostek Budżetowych za rok 2012 i 2013</b>				
<b>Jednostka budżetowa</b>	<b>Dochody otrzymane na 31.12.2012r.</b>	<b>Dochody otrzymane Miasta na 31.12.2013r.</b>	<b>Wykonanie planów finansowych 31.12.2012r.</b>	<b>Wykonanie planów finansowych 31.12.2013r.</b>
Przedszkole nr 1	141 672,62	189 237,48	133 680,66	179 819,32
Przedszkole nr 2	156 904,92	202 228,53	147 509,78	190 819,61
Przedszkole nr 3	141 876,21	178 863,91	133 164,14	175 280,19
Przedszkole nr 6	114 276,01	140 497,98	97 916,95	134 427,73
Przedszkole nr 7	194 463,97	280 930,51	185 813,90	257 340,03
Przedszkole nr 8	171 324,06	233 240,98	161 439,08	213 698,30
Przedszkole nr 10	177 870,90	259 200,73	166 265,69	258 785,51
<b>Razem</b>	<b>1 098 387,69</b>	<b>1 484 200,12</b>	<b>1 025 790,20</b>	<b>1 410 170,69</b>

Upoważnieni Inspektorzy ZOPM (2 osoby) nadzorują sprawy kadrowo-płacowe w zakresie sporządzania dokumentacji kadrowej i płacowej dla poszczególnych pracowników. Poniższe tabele prezentują zatrudnienie w poszczególnych jednostkach w podziale na nauczycieli i pracowników obsługi:

#### Zatrudnienie - NAUCZYCIELE

	<b>Rok 2012</b>				<b>Rok 2013</b>			
	<b>pełnozatrudnieni</b>		<b>niepełnozatrudnieni</b>		<b>pełnozatrudnieni</b>		<b>niepełnozatrudnieni</b>	
	<b>kobiety</b>	<b>mężczyźni</b>	<b>kobiety</b>	<b>mężczyźni</b>	<b>kobiety</b>	<b>mężczyźni</b>	<b>kobiety</b>	<b>mężczyźni</b>
<b>PM1</b>	12	0	6	1	13	0	5	1
<b>PM2</b>	15	0	2	2	15	0	3	0
<b>PM3</b>	12	0	4	1	13	0	7	0
<b>PM6</b>	17	0	3	3	17	0	3	2
<b>PM7</b>	15	0	3	1	14	0	3	1
<b>PM8</b>	13	1	4	0	13	1	4	0
<b>PM10</b>	14	0	2	1	15	0	4	0
<b>R-M</b>	98	1	16	10	100	1	29	4

## ZATRUDNIENIE - ADMINISTRACJA I OBSŁUGA

	Rok 2012				Rok 2013			
	pełnozatrudnieni		niepełnozatrudnieni		pełnozatrudnieni		niepełnozatrudnieni	
	kobiety	mężczyźni	kobiety	mężczyźni	kobiety	mężczyźni	kobiety	mężczyźni
ZO	6	0	0	0	6	0	0	0
PM1	11	1	1	0	12	2	2	0
PM2	11	1	1	0	12	1	2	0
PM3	11	1	2	0	11	1	3	0
PM6	9	1	1	0	9	1	2	0
PM7	13	1	1	0	13	2	2	0
PM8	12	1	1	0	12	1	2	0
PM10	11	2	1	0	15	2	2	0
RAZEM	84	8	8	0	90	10	15	0

Upoważniony pracownik ZOPM (1 osoba) dokonuje indywidualnych naliczeń odpłatności za usługi świadczone przez przedszkola oraz dokonuje rozliczeń wpłat uiszczanych przez rodziców w rozbiciu na opłatę godzinową, żywieniową, odsetki, koszty wezwania.

W okresie IX-XII roku 2013 liczba dzieci uczęszczających łącznie do przedszkoli wynosiła: 3287, natomiast w analogicznym okresie IX-XII roku 2012 wynosiła: 3023. Frekwencję obliczoną jako ilość dzieci zapisanych do ilości dzieci uczęszczających oraz wpłaty za pobyt przedstawia poniższa tabela:

Przedszkole	Rok 2012	IX-XII 2012	Rok 2013	IX-XII 2013
PM1	70,50	51 021,01 zł	73,43	19 879,06 zł
PM2	69,43	55 653,27 zł	69,85	21 002,54 zł
PM3	71,56	51 161,93 zł	74,12	19 286,60 zł
PM6	68,37	36 659,31 zł	72,58	15 342,79 zł
PM7	70,91	82 271,64 zł	74,72	30 859,42 zł
PM8	65,89	63 084,20 zł	73,06	23 364,05 zł
PM10	74,90	72 392,23 zł	79,30	31 758,35 zł
Razem	70,22	412 243,59 zł	73,87	161 492,81 zł

W 2013 roku nastąpił wzrost frekwencji dzieci co nie przełożyło się na wpływy z tytułu opłaty. Zmniejszenie wpływów w roku 2013 wynika z przyjętej Uchwały nr XL/528/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 26.11.2013 z mocą obowiązującą od dnia 01.09.2013, gdzie zgodnie z § 4 „wysokość opłaty za świadczenie usług opiekuńczo-wychowawczych wynosi 1,00zł za jedną godzinę zajęć dziecka w przedszkolu”, natomiast w analogicznym okresie roku 2012 wynosiła 2,80 zł.

**ZOPM** posiada swój indywidualny plan finansowy. W zakresie pozyskanych dochodów został on wykonany w kwocie **78,67 zł**, co stanowi **15,73 %**.

Wpływy osiągnięto z tytułu:

- Wpływy z różnych dochodów – 78,67 zł, (czyli 0,3% z PIT-4 i 0,1% od wypłaconego zasiłku chorobowego)

Na dzień 31.12.2013r., otrzymane i przekazane na rachunek bankowy do Urzędu Miasta dochody budżetowe przedstawia tabela Nr 1.

**Tabela 1: Plan i dochody budżetowe Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w roku 2013.**

Plan finansowy dochodów na 2013r. - Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich							
Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan 2013	Plan po zmianie 2013	Wykonanie na 31.12.2013r.	Dynamika % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
801			Oświata i wychowanie	500,00	500,00	78,67	15,73
	80114		Przedszkola	500,00	500,00	78,67	15,73
		0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	500,00	78,67	15,73
<b>Razem ZOPM BUDŻET</b>				<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>78,67</b>	<b>15,73</b>

Plan finansowy wydatków Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu za rok 2013 w dziale **801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80114 – Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół** – został zrealizowany w kwocie **426 181,00 zł**, co stanowi **86,85 %**.

Główną pozycją wydatkowania stanowią:

- wynagrodzenia administracji i obsługi,
- wypłata wynagrodzenia dodatkowego za 2012r.,
- pochodne od w/w pozycji, co przedstawia tabela Nr 1.

**Tabela Nr 1: Wypłata wynagrodzeń wraz z pochodnymi - rozdział 80114**

Dz.	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 2013	Plan po zmianach 2013	Wykonanie na 31.12.2013	Dynamika % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
801			Oświata i wychowanie	446 328,00	432 545,55	370 050,10	85,55
	80114		Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich	446 328,00	432 545,55	370 050,10	85,55
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	333 351,00	321 168,55	281 614,72	87,68
		a.	wynagrodzenia administracji	333 351,00	321 168,55	271 398,44	
		b.	dodatek specjalny	0,00	0,00	7 512,00	
		c.	nagrody jubileuszowe	0,00	0,00	2 704,28	

	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	27 170,00	25 870,00	25 843,06	99,90
	4110	Składki na ubezpiecz. społeczne	64 600,00	64 600,00	48 234,14	74,67
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 207,00	8 907,00	7 158,18	80,37
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12 000,00	12 000,00	7 200,00	60,00

Wykonanie planu w w/w pozycjach rozdział 80114 wynosi **370 050,10 zł**, co stanowi **85,55%**.

W roku 2013 zatrudnienie w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu pracowników administracji w przeliczeniu na pełne etaty przedstawia tabela Nr. 2

**Tabela Nr 2: Zatrudnienie na dzień 31.12.2013r., pracowników administracji - rozdział 80114**

Stan zatrudnienia pracowników administracji na 31.12.2013r. w Zespole Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu							
Rozdział	Stanowisko	Pozatrudnieni		Niepozatrudnieni		W przeliczeniu na pełny etat	
		Etaty	Umowy	Etaty	Umowy	Etaty	Umowy
80114	1	2	3	4	5	6	7
	inspektor	4,00	4	0,00	0	4,00	4
	inspektor, p.o. Dyrektora	1,00	1	0,00	0	1,00	1
	główny księgowy	1,00	1	0,00	0	1,00	1
<b>Razem</b>		<b>6,00</b>	<b>6</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>6,00</b>	<b>6</b>

Struktura pozostałych wydatków wraz z odpisem na ZFŚS w roku 2013 – rozdział 80114 przedstawia tabela Nr 3 :

**Tabela Nr 3: Struktura pozostałych wydatków na 31.12.2013r., – rozdział 80114**

ZESPÓŁ OBSŁUGI PRZEDSZKOLI MIEJSKICH W KOŁOBRZEGU					WYDATKI			
Nr	Dz.	Rozdz.	Par.	Wyszczególnienie	Plan 2013	Plan po zmianach 2013	Wydatki na 31.12.2013	Dynamika 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>801</b>							
<b>1.</b>		<b>80114</b>	<b>4210</b>	<b>Zakup materiałów i wyposażenia :</b>	<b>15 000,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>10 973,48</b>	<b>99,76</b>
a.				wyposażenie	2 000,00	2 000,00	1 999,36	
b.				środki czystości	800,00	1 100,00	1 200,00	
c.				materiały biurowe	1 200,00	2 000,00	3 200,00	
d.				papier do ksero i drukarek	100,00	2 000,00	2 000,00	
e.				akcesoria komputerowe	800,00	2 000,00	1 450,00	
f.				programy i licencje	6 000,00	100,00	0,00	
g.				pozostałe	4 100,00	1 800,00	1 124,12	
<b>2.</b>		<b>80114</b>	<b>4270</b>	<b>Zakup usług remontowych ;</b>	<b>1 500,00</b>	<b>5 100,00</b>	<b>5 056,23</b>	<b>99,14</b>

a.			awarie	500,00	500,00	0,00	
b.			naprawy	500,00	4 100,00	4 803,81	
c.			pozostałe	500,00	500,00	252,42	
<b>3</b>	<b>80114</b>	<b>4300</b>	<b>Zakup usług pozostałych:</b>	<b>13 000,00</b>	<b>23 800,00</b>	<b>23 368,86</b>	<b>98,19</b>
a.			ochrona obiektu	1 500,00	1 500,00	1 476,00	
b.			opłaty pocztowe	1 000,00	3 000,00	2 800,00	
c.			dokształcanie pracowników	3 710,00	7 150,00	7 150,00	
d.			usługi informatyczne	5 400,00	6 200,00	6 105,02	
e.			aktualizacja programu VULCAN	1 000,00	5 500,00	5 203,00	
f.			pozostałe	390,00	450,00	634,84	
<b>4.</b>	<b>80114</b>	<b>4440</b>	<b>Odplisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	<b>9 747,00</b>	<b>7 110,54</b>	<b>6 563,58</b>	<b>92,31</b>
<b>5.</b>	<b>80114</b>	<b>4580</b>	<b>Pozostałe odsetki</b>	<b>0,00</b>	<b>540,73</b>	<b>540,73</b>	<b>100,00</b>
<b>6.</b>	<b>80114</b>	<b>4590</b>	<b>Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych</b>	<b>0,00</b>	<b>4 920,72</b>	<b>4 920,72</b>	<b>100,00</b>
	<b>80104</b>		<b>RAZEM</b>	<b>39 247,00</b>	<b>52 471,99</b>	<b>51 423,60</b>	<b>98,00</b>

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2013 według faktycznej liczby zatrudnionych pracowników został wykonany w **92,31%** w stosunku do planu po zmianach.

Na dzień 31.12.2013r. Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu nie posiadał zobowiązań wymagalnych w rozdziale 80114, które ujęte są w sprawozdaniu RB-28S W kolumnie „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”, przedstawia tabela Nr 4.

**Tabela Nr 4: Zobowiązania niewymagalne na 31.12.2013r. Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu.**

Zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2013r.			Kwota
<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>		<b>41 799,35</b>
	<b>80114</b>	<b>Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich</b>	<b>41 799,35</b>
		4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 865,04
		4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	23 026,26
		4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	8 697,90
		4120 Składki na Fundusz Pracy	1 232,33
		4170 Wynagrodzenia bezosobowe	128,43
		4270 Zakup usług remontowych	684,50
		4370 Opłaty z tytułu usług telek. telefonii stacjonarnej	78,89
		4430 Różne opłaty i składki	86,00

Na dzień 31.12.2013r. łącznie zobowiązania niewymagalne wynosiły 41 799,35 zł. Realizacja wydatków budżetowych w roku 2013 przebiegała planowo i bez przeszkód.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu bardzo dobrze realizuje swoje zadania statutowe.

Nie stwierdzono żadnych uwag i zastrzeżeń do pracy Zespołu oraz kontrolowanych dokumentów. Mając to na uwadze, Komisja Rewizyjna nie wypracowała żadnych wniosków pokontrolnych.

*Sprawozdanie zostało  
przyjęte przez Radę  
Miasta na sesji w dniu  
31 marca 2014r.*

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**

**Artur Dąbkowski**

*Sprawozdanie zostało  
zapisów uchwały o odmowie  
dostępu do danych.*

KIEROWNIK BIURA RAO

*D. Nowak 24.04.2014r.*  
mgr Danuta Nowak

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK  
DLA OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hubert*

*8.04.14.*