

Aw-0914-6/09

### **Protokół**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Miejskim Przedszkolu Nr 10 w Zgierzu, ul. Ossowskiego 24 w dniach od 1 kwietnia 2009 r. do 3 kwietnia 2009 r. przez audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Zgierza – Bożennę Sztuk na podstawie upoważnienia Nr 40/V/2009 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 31 marca 2009 r.

Zakres kontroli:

Kontrola dochodów i wydatków za rok 2006, 2007 i 2008.

Okres kontroli:

Od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r.

Dyrektorem Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu jest Pani mgr Jolanta Pacholczyk.  
Głównym księgowym jest Pani Waleria Czajkowska.

Szczegółowe ustalenia kontroli:

1. Unormowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce.

Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu z dnia 29 września 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2006 r.

- załącznik nr 1 do ww. zarządzenia zawiera wykaz kont syntetycznych.
- załącznik nr 2 do ww. zarządzenia zawiera wykaz kont analitycznych.
- załącznik nr 3 zawiera opis przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów.
- załącznik nr 4 do ww. zarządzenia zawiera instrukcję inwentaryzacyjną aktywów i pasywów.
- załącznik nr 5 do ww. zarządzenia określa gospodarkę dukami ścisłego zarachowania.

*haci*      *zuc*      *haci*

Zarządzenie Nr 2 Dyrektora Przedszkola Nr 10 w Zgierzu z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli oraz przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Miejskim Przedszkolu Nr 2 w Zgierzu.

Zarządzenie Dyrektora Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu z dnia 1 października 2006 r. w sprawie funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Miejskim Przedszkolu Nr 2 w Zgierzu.

Powyższe zarządzenia opracowano zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

2. Od dnia 01.01.1991 r. na stanowisku głównego księgowego w wymiarze ½ etatu zatrudniona jest Pani Waleria Czajkowska. W aktach osobowych Pani Walerii Czajkowskiej znajduje się zakres czynności podpisany dnia 01.12.2001 r. oraz zapytanie o karalność z adnotacją „nie notowany” z dnia 12.12.1990 r. Pani Waleria Czajkowska posiada kwalifikacje wymagane do zatrudnienia na stanowisku głównego księgowego określone w ustawie o finansach publicznych.
3. W dniu 16 marca 2009 r. przeprowadzono kontrolę magazynu artykułów spożywczych.

Ewidencja magazynowa artykułów spożywczych prowadzona jest na dziennych raportach magazynowych.

Z dziennego raportu magazynowego nr 62 z dnia 1 kwietnia 2009 r. sprawdzono następujące pozycje:

- poz. 6 cynamon	- 3 szt.
- poz. 16 cukier	- 29 kg
- poz. 19 dżem wiśniowy	- 9 szt.
- poz. 24 jarzynka 75 g	- 12 szt.
- poz. 28 kakao	- 4 szt.
- poz. 48 i 49 makaron swojski	- 25 szt.
- poz. 63 olej	- 2,75 szt.
- poz. 70 pasztet z drobiu	- 18 szt.
- poz. 88 sok wiśniowy	- 8 szt.
- poz. 89 sok żurawinowy	- 9 szt.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. pozycje wykazane w dziennym raporcie magazynowym nr 62 z dnia 1 kwietnia 2009 r. były zgodne ze stanem faktycznym.

Sprawdzono następujące dzienne raporty magazynowe:

- nr 16 z dnia 26.01.2009 r.  
koszt żywienia 112,18 zł. stawka żywieniowa 4,08 zł
- nr 31 z dnia 17.02.2009 r.  
koszt żywienia 213,98 zł. stawka żywieniowa 4,26 zł

*[Handwritten signatures]*

- nr 45 z dnia 09.03.2009 r.  
koszt żywienia 254,96 zł. stawka żywieniowa 4.64 zł
- nr 45 z dnia 09.03.2009 r.  
koszt żywienia 192,45 zł. stawka żywieniowa 4.48 zł
- nr 61 z dnia 31.03.2009 r.  
koszt żywienia 221,10 zł. stawka żywieniowa 3.36 zł
- nr 62 z dnia 01.04.2009 r.  
koszt żywienia 259,94 zł. stawka żywieniowa 3.61 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że raporty magazynowy były zgodne pod względem rachunkowym, były sporządzane na bieżąco, podpisywane przez dyrektora placówki oraz samodzielnego referenta ds. zaopatrzenia i kucharkę.

#### 4. Kontrola gospodarki kasowej:

Stan gotówki w w kasie na dzień 1 kwietnia 2009 r. wynosił „0” i był zgodny z saldem raportu kasowego nr 7 za okres od 16 do 31 marca 2009 r.

Sprawdzono druki ścisłego zarachowania:

- czeki gotówkowe BS od nr 1007870471 do nr 1007870519 – 49 szt (konto podst.)
- czeki gotówkowe BS od nr 1007870520 do nr 1007870529 – 10 szt (konto ZFŚS)
- kwitariusz przychodowy K-104 od nr 8820001 do nr 8821000 – 10 szt.

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższa ilość druków jest zgodna z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono udokumentowanie zapisów księgowych po stronie przychodów i rozchodów w następujących raportach kasowych:

Nr raportu kasowego	Za okres	Stan początkowy w zł	Przychód w zł	Rozchód w zł	Stan końcowy w zł
27	01.11-10.11.2008 r.	0	4.351,22	3.886,12	465,10
28	11.11-20.11.2008 r.	465,10	19.591,61	19.195,61	861,10
29	21.11-28.11.2008 r.	861,10	7.138,37	7.999,47	0
30	01.12-09.12.2008 r.	0	6.163,94	5.960,94	203,00
31	10.12-20.12.2008 r.	203,00	21.721,42	21.920,27	4,15
32	21.12-31.12.2008 r.	4,15	3.592,10	3.596,25	0
	<b>Ogółem</b>		<b>62.558,66</b>	<b>62.558,66</b>	

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie przychody i rozchody gotówki z kasy zostały udokumentowane, gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami, raporty kasowe są podpisywane przez osobę sporządzającą oraz

*[Handwritten signatures]*

sprawdzone przez głównego księgowego. Dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki) stanowiące podstawę do wypłaty z kasy są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do zapłaty przez dyrektora Przedszkola.

#### 4. Kontrola kosztów za rok 2006.

Szczegółowej kontroli poddano koszty w wysokości 54.623,32 zł co stanowi 7,2 % planowanych kosztów ogółem:

- dodatkowe wynagrodzenia roczne za rok 2006	27.649,69 zł
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne	4.761,28 zł
- naliczone składki na fundusz pracy	677,42 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	21.534,93 zł

#### Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Sprawdzono następujące listy płac:

- lista płac nr 2/2007 z dnia 26 lutego 2007 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników administracji i obsługi za rok 2006	- 8.488,18 zł
- lista płac nr 3/2007 z dnia 1 marca 2007 r. - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla nauczycieli za rok 2006	- 19.161,51 zł

Zgodnie z ustawą o rachunkowości dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2006, wypłacone w lutym i marcu 2007 r., zaliczono do kosztów roku 2006.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) i wypłacono terminowo.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do zapłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Składki społeczne od ww. wynagrodzeń naliczono zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) i zapłacono w ustawowym terminie.

#### Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2006 w wysokości 21.534,93 zł

Faktyczna przeciętna liczba etatów nauczycieli w roku 2006	- 8. et.
Faktyczna przeciętna liczba etatów prac. adm. i obsługi w roku 2006	- 7 et.

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2006

Nauczyciele	1.795,80 zł x 110% = 1.975,38 zł x 8. etatów	= 15.803,04 zł
Adm. i obsługa	764,25 zł x 7 etatów	= 5.349,75 zł
Emeryci	127,38 zł x 3 osoby	= 382,14 zł
ogółem		= 21.534,93 zł

*[Handwritten signatures]*



W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 06.03.2006 r. kwotę 5.383,73 zł wyciąg bankowy nr 0027/2006
- 31.05.2006 r. kwotę 10.767,46 zł wyciąg bankowy nr 0069/2006.
- 11.09.2006 r. kwotę 5.383,73 zł wyciąg bankowy nr 0104/2006.

Środki przekazano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

5. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-30 na dzień 31 grudnia 2007 r. są zgodne z ewidencją księgową (załącznik nr 1).

Przychody za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola wynosiły 657.072,64 zł

w tym:

- |                      |               |
|----------------------|---------------|
| - dotacja podmiotowa | 509.460,00 zł |
| - dochody własne     | 147.612,64 zł |

Koszty bieżące za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola wynosiły 665.004,86 zł

w tym:

- |   |               |
|---|---------------|
| - płace plus pochodne od płac                     | 471.464,51 zł |
| - koszty rzeczowe                                 | 170.904,65 zł |
| - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 22.635,70 zł  |

Szczegółowej kontroli poddano następujące wydatki w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. w wysokości 134.111,15 zł, co stanowi 19,4. % planowanych kosztów ogółem:

- |   |              |
|---|--------------|
| - wynagrodzenia osobowe                           | 88.154,01 zł |
| - składki na ubezpieczenia społeczne              | 14.895,63 zł |
| - składki na fundusz pracy                        | 2.119,33 zł  |
| - nagrody jubileuszowe                            | 6.306,48 zł  |
| - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 22.635,70 zł |

Kontrola wynagrodzeń osobowych i naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

Poddano kontroli niżej wyszczególnione listy płac za m-czerwiec 2007 r., lipiec 2007 i sierpień 2007 r.



Nr listy plac	Place brutto § 4010	Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	Składki na fundusz pracy § 4120
10/2007/N	20.295,52		
1/G/2007/N	298,20		
10/2007	9.184,65		
<b>Ogółem za VI-2007 r.</b>	<b>29.778,37</b>	<b>5.012,43</b>	<b>713,15</b>
11/2007/N	19.660,44		
12/2007	9.184,65		
<b>Ogółem za VII-2007r.</b>	<b>28.845,09</b>	<b>4.827,89</b>	<b>686,92</b>
12/2007/N	20.345,90		
13/2007	9.184,65		
<b>Ogółem za VIII-2007 r.</b>	<b>29.530,55</b>	<b>5.055,31</b>	<b>719,26</b>
<b>Ogółem za m-c VI-2007 r., VII-2007 r. i VIII-2007 r.</b>	<b>88.154,01</b>	<b>14.895,63</b>	<b>2.119,33</b>

Zasady wynagradzania nauczycieli obowiązujące w roku 2007 zawarte były w następujących przepisach prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela
- uchwała Nr VI/37/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 22 lutego 2007 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2007 r.
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzeń zasadniczych oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

Zasady wynagradzania pracowników administracji i obsługi obowiązujące w roku 2007 określa:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)
- uchwała Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych miasta Zgierza.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiary uposażeń nauczycieli i pracowników administracji i obsługi zostały sporządzone zgodnie z wyżej wyszczególnionymi

*[Handwritten signatures and initials]*

przepisami. listy płac zostały sporządzone zgodnie z wymiarami uposażeń. były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Sprawdzono deklarację rozliczeniową ZUS DRA za m-c:

- czerwiec 2007 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 13.404.73 zł; przekazano dnia 29.06.2007 r. wyciąg bankowy nr 0070/2007
- lipiec 2007 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 12.103.64 zł; przekazano dnia 31.07.2007 r. wyciąg bankowy nr 0079/2007.
- sierpień 2007 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 12.625.97 zł; przekazano dnia 31.08.2007 r. wyciąg bankowy nr 0087/2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi ww. zobowiązania zapłacono terminowo i zgodnie z deklaracjami DRA ZUS.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w nieprzekraczalnym terminie tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

#### Nagrody jubileuszowe.

W roku 2007 wypłacono 3 nagrody jubileuszowe na ogólną kwotę 6.306.48 zł w tym:

- dla nauczycieli wypłacono nagrodę jubileuszową w wysokości [REDACTED] zł

1) Pani [REDACTED] za 25 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 15.11.2007 r. w wysokości [REDACTED] – lista płac nr 18/2007/Jub. z dnia 01.12.2007 r. .

- dla pracowników administracji i obsługi wypłacono nagrody jubileuszowe w wysokości [REDACTED] zł.

1) Pani [REDACTED] za 30 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 20.03.2007 r. w wysokości [REDACTED] – lista płac nr 3a/07 z dnia 27.03.2007 r..

2) Pani [REDACTED] za 30 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 20.06.2007 r. w wysokości [REDACTED] – lista płac nr 11/2007 z dnia 02.07.2007 r..

W wyniku kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia uprawniające do nabycia nagrody jubileuszowej.

Nagrody jubileuszowe naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

*Handwritten signatures:* [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2007 w wysokości 22.635,70 zł

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2007

Nauczyciele	2.074,15 zł x 8 etatów	= 16.593,20 zł
Adm. i obsługa	804,60 zł x 7 etatów	= 5.632,20 zł
Emeryci	134,10 zł x 3 osoby	= 402,30 zł
ogółem		= 22.627,70 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, różnica w naliczeniu w kwocie 8,- zł wynika z zaokrąglenia etatów nauczycielskich.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 09.03.2007 r. kwotę 5.658,94 zł wyciąg bankowy nr 0024/2007,
- 31.05.2007 r. kwotę 11.317,84 zł wyciąg bankowy nr 0056/2007,
- 26.09.2007 r. kwotę 5.658,92 zł wyciąg bankowy nr 0096/2007.

Środki na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

## 5. Kontrola zobowiązań na dzień 31 grudnia 2007 r.

Zobowiązania na dzień 31.12.2007 r.	39.345,37 zł
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi (dod.wynagr.roczne)	5.279,95 zł
- zobowiązania wobec pracowników – dod.wynagr.roczne	29.880,92 zł
- Miejskie Przed. Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu	30,00 zł
- Wydawnictwo Wiedza i Praktyka w Warszawie	120,00 zł
- Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Ozorkowie	378,88 zł
- Plastiflora Zgierz	750,06 zł
- odpis za dni nieobecne za m-c XII-2007 r.	2.905,56 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2007 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ww. zobowiązania zostały uregulowane terminowo

## 6. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-30 na dzień 31 grudnia 2008 r. są zgodne z ewidencją księgową (załącznik nr 2).

Przychody za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w rozdziale 80104 – Przedszkola wynosiły 805.121,94 zł

w tym:

- dotacja podmiotowa	609.346,00 zł
- dochody własne	195.775,94 zł

*Handwritten signatures and initials.*

Koszty bieżące za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w rozdziale 80104  
– Przedszkola wynosiły 734.533,32 zł

w tym:

- płace plus pochodne od plac	529.494,26 zł
- koszty rzeczowe	178.358,11 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26.680,95 zł

Szczegółowej kontroli poddano następujące wydatki za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. w wysokości 160.964,59 zł. co stanowi 21,01 % planowanych kosztów ogółem:

- wynagrodzenia osobowe	111.538,09 zł
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne	16.976,16 zł
- naliczenie składek na fundusz pracy	2.732,72 zł
- nagrody jubileuszowe	3.036,67 zł
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26.680,95 zł

Kontrola wynagrodzeń osobowych i naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

Poddano kontroli niżej wyszczególnione listy plac za m-c październik 2008 r., listopad 2008 r. i grudzień 2008 r.

Nr listy plac	Place brutto § 4010	Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	Składki na fundusz pracy § 4120
18/N/08	23.171,80		
19/N/08	2.000,00		
20/N/08	2.225,00		
16/AO/08	1.303,00		
17/A/08	9.967,80		
8/2008	1.141,19		
<b>Ogółem za X-2008 r.</b>	<b>39.808,79</b>	<b>6.058,93</b>	<b>975,32</b>
21/N/08	24.060,48		
19/AO/08	9.967,80		
9/2008	1.141,19		
<b>Ogółem za XI-2008 r.</b>	<b>35.169,47</b>	<b>5.352,81</b>	<b>861,66</b>

*Handwritten signatures and initials:*  
Graf      2008      Kras

22/N/08	23.763,49		
10/2008	572,32		
22/AO/08	11.751,58		
24/N/08	472,44		
<b>Ogółem za XII-2008 r.</b>	<b>36.559,83</b>	<b>5.564,42</b>	<b>895,74</b>
<b>Ogółem za m-c X-2008 r., XI-2008 r. i XII-2008 r.</b>	<b>111.538,09</b>	<b>16.976,16</b>	<b>2.732,72</b>

Zasady wynagradzania nauczycieli obowiązujące w roku 2008 zawarte były w następujących przepisach prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela
- uchwała Nr XVI/134/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2008 r.
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzeń zasadniczych oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

Zasady wynagradzania pracowników administracji i obsługi obowiązujące w roku 2008 określa:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)
- uchwała Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych miasta Zgierza.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiary uposażeń nauczycieli i pracowników administracji i obsługi zostały sporządzone zgodnie z wyżej wyszczególnionymi przepisami. listy płac zostały sporządzone zgodnie z wymiarami uposażeń, były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora.

Sprawdzono deklarację rozliczeniową ZUS DRA za m-c:

- październik 2008 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 15.583,64 zł; przekazano dnia 31.10.2008 r. wyciąg bankowy nr 0137/2008
- listopad 2008 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 13.767,51 zł; przekazano dnia 27.11.2008 r. wyciąg bankowy nr 0152/2008,
- grudzień 2008 r. - zobowiązania wobec ZUS w wysokości 14.362,74 zł; przekazano dnia 29.12.2008 r. wyciąg bankowy nr 0165/2008.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Łodzi ww. zobowiązania zapłacono terminowo i zgodnie z deklaracją DRA ZUS.

*Łup*      *2008*      *Witold*

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były przekazane do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w nieprzekraczalnym terminie tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

W Miejskim Przedszkolu Nr 10 w Zgierzu na dzień 31.12.2008 r. było zatrudnionych 9 pracowników administracji i obsługi tj. 8 etatów na następujących stanowiskach:

- główny księgowy ½ et - kat. zaszeregowania XVI – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- samodzielny referent - kat. zaszeregowania VIII – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- woźna oddziałowa - kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- kucharka - kat. zaszeregowania VII – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- pomoc kucharki - kat. zaszeregowania VI – wynagr. zasadnicze █████ - zł
- pracownik gospodarczy ½ et.- kat. zaszeregowania V – wynagr. zasadnicze █████ - zł

Powyższe stanowiska i kategorie zaszeregowania są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.)

Wynagrodzenia zasadnicze są zgodne z tabelą miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego sporządzoną przez pracodawcę na podstawie powyższego rozporządzenia oraz uchwały Nr VIII/61/07 Rady Miasta Zgierza z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia oraz wartości jednego punktu celem określenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach i zakładach budżetowych miasta Zgierza.

Na mocy powyższej uchwały uchwalono od dnia 1 stycznia 2007 r. najniższe wynagrodzenie w kwocie 460.- zł oraz wartość jednego punktu w kwocie 6.- zł.

#### Nagrody jubileuszowe

W roku 2008 wypłacono pracownikom obsługi 3 nagrody jubileuszowe na ogólną kwotę 3.036,67 zł:

- 1) Pani █████ za 20 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 27.02.2008 r. w wysokości 942,62 zł – lista płac nr 6/AO//08 z dnia 03.03.2008 r.
- 2) Panu █████ za 35 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 26.10.2008 r. w wysokości 1.232,00 zł – lista płac nr 18/AO//08 z dnia 03.11.2008 r.,
- 3) Pani █████ za 20 lat pracy – wypłacono nagrodę jubileuszową na podstawie pisma Dyrektora z dnia 28.11.2008 r. w wysokości 862,05 zł – lista płac nr 20/AO//08 z dnia 01.12.2008 r.

Handwritten signatures: *Handwritten initials/signatures*

W wyniku kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia uprawniające do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Nagrody jubileuszowe naliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

#### Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Sprawdzono poprawność naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008 w wysokości 26.680,95 zł

Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008

Nauczyciele	2.281,56 zł x 8,33 etatów	= 19.005,39 zł
Adm. i obsługa	906,61 zł x 7,8 etatów	= 7.071,56 zł
Emeryci	151,10 zł x 4 osoby	= 604,40 zł
ogółem		= 26.681,35zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dla pracowników administracji i obsługi zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano dnia:

- 28.03.2008 r. kwotę 6.263,02 zł wyciąg bankowy nr 0042/2008,
- 30.05.2008 r. kwotę 12.526,02 zł wyciąg bankowy nr 0074/2008,
- 30.09.2008 r. kwotę 7.891,91 zł wyciąg bankowy nr 0124/2008.

Środki na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

7. Dane zawarte w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. są zgodne z ewidencją księgową (załącznik nr 3).

Środki pieniężne w banku na dzień 31.12.2008 r. - 122.954,87 zł

- konto 131 – Rachunek bieżący - 122.613,76- zł  
saldo zgodne z wyciągiem bankowym nr 0166/2008 z dnia 31.12.2008 r.

- konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnych - 341,11 zł  
saldo zgodne z wyciągiem bankowym nr 0030/2008 z dnia 31.12.2008 r.

Należności na dzień 31.12.2008 r. - 1.204,50 zł

- odpłatność za przedszkole

Materiały na dzień 31.12.2008 r. - 1.661,56 zł

saldo zgodne z kontem 310-001 – Materiały (art. spożywcze) i kontem 310-002 – Materiały (śr. czystości) i inwentaryzacją sporządzoną na dzień 31 grudnia 2008 r.

*[Handwritten signatures]*



Zobowiązania na dzień 31.12.2008 r.	- 42.632,70 zł
- zobowiązania wobec pracowników -dod. wynagr. roczne	- 31.958,50 zł
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych	- 5.647,04 zł
- Plastikflora	- 812,52 zł
- Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Ozorkowie	- 412,74 zł
- odpis za dni nieobecne za m-c XII-2008 r.	- 3.681,90 zł
- Miejskie Przed. Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Zgierzu	- 120,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2008 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ww. zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

#### 8. Odpłatność za przedszkole.

Odpłatność za przedszkole pobiera Pani Henryka Jaskuła zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta.

Sprawdzono odpłatność za przedszkole za m-c marzec 2009 r. Poddano kontroli kwitariusz przychodowy:

- od nr 5666845 do nr 5666946 – wpłaty w wysokości 17.522,35 zł za 98 dzieci i 4 wpłaty zaległości za poprzedni miesiąc.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wpłaty za m-c marzec 2009 r. wynosiły 17.522,35 zł i zostały ujęte

- w raporcie kasowym nr 6 poz. 3	- 409,00 zł
- w raporcie kasowym nr 6 poz. 4	- 355,68 zł
- w raporcie kasowym nr 6 poz. 5	- 3.676,33 zł
- w raporcie kasowym nr 6 poz. 7	- 4.316,06 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 1	- 3.395,12 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 3	- 1.446,56 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 4	- 1.071,82 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 6	- 1.209,32 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 9	- 662,40 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 13	- 505,62 zł
- w raporcie kasowym nr 7 poz. 14	- 474,44 zł

i odprowadzone na rachunek bankowy.

Na dzień 31 marca 2009 r. stan zaległości z tytułu odpłatności za przedszkole wynosi 3.219,14 zł (za 8 dzieci), w tym:

- zaległości za m-c marzec 2009	- 1.488,64 zł
- zaległości za m-ce XII-2008 - II-2009	- 1.730,50 zł.

Dyrektor Przedszkola przeprowadziła rozmowy z rodzicami, w wyniku których rodzice zobowiązali się do uregulowania należności w najbliższym czasie – w załączeniu wyjaśnienie Dyrektora (załącznik nr 4).

Przeprowadzone rozmowy przyniosły pożądane rezultaty, do dnia 10 kwietnia 2009 r. rodzice wpłacili zaległe opłaty w kwocie 1.990,00 zł.

Na tym kontrolę zakończono.

*Handwritten signatures:*  
 [Signature 1] [Signature 2] [Signature 3]

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do ustaleń zawartych w protokóle, jak też do sposobu jej przeprowadzenia nie wnoszę zastrzeżeń.

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń do zawartych w protokóle ustaleń w terminie 7 dni od daty podpisania.

Zgierz, dnia 16 kwietnia 2009 r.

Kontrolujący

Główny księgowy

Dyrektor

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
mgr Bożenna Sztuk



DYREKTOR  
Miejskiego Przedszkola Nr 10  
  
mgr Jolanta Pacholczyk

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 10  
95-100 ZGIERZ  
ul. Ossowskiego 26  
tel./fax 042-710-12-08

Katpanik Nr 1

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 10 w Zgierzu</b> 95-100 Zgierz, ul. Ossowskiego 26				Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia <u>31.12</u> roku <u>2007</u>			Adresat: Urząd Miasta Zgierza Wydz. Osobisty		
Numer identyfikacyjny REGON <b>004330434</b>									
Nazwa województwa <sup>1) 2)</sup> .....									
Nazwa powiatu / związku <sup>1) 2)</sup> .....									
Nazwa gminy / związku <sup>1) 2)</sup> .....									
Symbole							Klasyfikacja budżetowa		
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	zakładu budżetowego	część <sup>3)</sup>	dział	rozdział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								801	80104

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
G	dotacja	509.460 -	509.460 -
G	083.1 wyżyw. dzieci	45.832 -	46.486,64
G	083.2 wyżyw. person.	300 -	288,20
G	083.3 opr. stała	101.160 -	100.694 -
G	092 pozost. odset.	15 -	3,80
G	097 wyj. z podu. tyt.	-	140 -
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
G			
L	110 (Pozycje amortyzacji)	22.411 -	22.410,29
K	100 (Inne zwiększenia)		
H	<b>RAZEM</b>	679.178 -	679.482,93
K	110 (Stan sr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)	20.191 -	20.190,72
L	190 Ogółem (H+K110)	699.369 -	699.673,65

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić  
<sup>2)</sup> dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków  
<sup>3)</sup> dotyczy państwowych zakładów budżetowych

R B - prawidłowe  
 Za zgodność z oryginałem

## B.

Kod pozycji	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
M	3020	274 -	273,66
M	4010	364.738 -	363.864,35
M	4040	29.952 -	29.880,92
M	4110	66.441 -	65.745,74
M	4120	9.453 -	9.443,50
M	4170	2.500 -	2.500 -
M	4210	27.512 -	27.511,03
M	4220	42.446 -	42.445,02
M	4240	3.890 -	3.888,37
M	4260	26.369 -	26.368,29
M	4270	45.050 -	45.046,28
M	4280	300 -	290 -
M	4300	18.002 -	18.000,09
M	4350	622 -	621,94
M	4370	4.692 -	4.691,75
M	4410	277 -	276,10
M	4430	101 -	101 -
M	4440	22.636 -	22.635,70
M	4740	263 -	262,05
M	4750	1.130 -	1.129,07
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
M			
J	100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)	X	
I	100 (Odpisy amortyzacji)	22.411 -	22.410,29
P	100 (Inne zmniejszenia)		
N	RAZEM	689.059 -	687.415,15
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)		
P	120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)		
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)	10.310 -	12.258,50
S	190 Ogółem (N+P110+P120+P130)	699.369 -	699.673,65

C.

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
W	010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	65.177.05	49.755.57
W	020	Należności netto <sup>1)</sup>	852.47	831.-
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności	-	-
W	022	Kwota odsetek od należności niezapłaconych w terminie	-	-
W	030	Pozostałe środki obrotowe	1.218.65	1.017.30
W	040	Zobowiązania i inne rozliczenia	47.057.45	39.345.37
W	041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych	-	-
W	042	dotacji	-	-
W	043	środków z innych źródeł	-	-
W	070	Stan środków obrotowych netto (W 010+W 020+W 030-W 040)	20.190.72	12.258.50
		Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
W	080	Należności od pracowników	6.30	39.60
W	081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	846.77	791.40
W	090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	31.051.69	29.880.92
W	091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	5.438.70	5.249.95
W	092	w tym z tytułu: składek na FUS	4.761.28	4.547.87
W	093	składek na Fundusz Pracy	677.42	702.08
W	094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	10.567.06	4.184.50

<sup>1)</sup> Kwota należności pomniejszona o opis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie

## D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

## 1. Informacja o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
U	100	Wydatki inwestycyjne	6.647-	6.647-
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych		
U	202	- dotacje celowe	6.647-	6.647-
U	203	- środki własne		
U	204	- inne środki		
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji:	X	X
U	301	- na początek okresu sprawozdawczego	X	
U	302	- na koniec okresu sprawozdawczego	X	
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	

## 2. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem— w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
11	12		13	14
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych		
Z	101	Wpłaty nadwyżki środków obrotowych		
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedmiotowych		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Waleria Czajkowska  
042 416-42-08  
2008.01.16  
telefon rok m-c dzień

DYREKTOR  
Miejskiego Zarządu Nr 10mgr Jolanta Lechnalska  
Kierownik jednostki/Przewodniczący ZarząduZa zgodność  
z oryginałem

*Katowicki*

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Rb-30 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych				Adresat:		
MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 10 w Zgierzu 95-100 Zgierz, ul. Ossowskiego 26			za okres od początku roku do dnia 31.12 roku 2008				Urząd Miasta Zgierza Wydział Oświaty 2010-07-13 <i>Kat</i>		
Nr identyfikacyjny REGON 004330434									
Nazwa województwa							Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Nazwa powiatu / związku							Wysłać bez pisma przewodniego		
Nazwa gminy / związku									
Symbole							Klasyfikacja budżetowa		
woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.	zakładu budżetowego	część	dział	rozdział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						100		801	80104

A.

Kod pozycji	Paragraf	Przychody	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
G	0830	181 000,00 zł	183 397,84 zł
G	0920	10,00 zł	4,16 zł
G	0970	12 377,00 zł	12 373,94 zł
G	2510	609 346,00 zł	609 346,00 zł
I	110 (Pokrycie amortyzacji)	23 019,00 zł	23 018,91 zł
K	100 (inne zwiększenia)	0,00 zł	0,00 zł
H	<b>RAZEM</b>	825 752,00 zł	828 140,85 zł
K	110 (Stan śr. obrot. netto na początku okresu sprawozdawczego)	12 259,00 zł	12 258,50 zł
L	<b>190 Ogółem (H+K110)</b>	838 011,00 zł	840 399,35 zł

Za zgodność  
z oryginałem

Kod	Paragraf	Koszty i inne obciążenia	
		plan	wykonanie
11	12	13	14
M	3020	850,00 zł	849,34 zł
M	4010	421 048,00 zł	416 846,89 zł
M	4040	32 069,00 zł	31 958,50 zł
M	4110	67 380,00 zł	67 347,73 zł
M	4120	10 850,00 zł	10 841,14 zł
M	4170	2 500,00 zł	2 500,00 zł
M	4210	34 622,00 zł	34 360,70 zł
M	4220	49 200,00 zł	49 141,02 zł
M	4240	5 740,00 zł	5 724,66 zł
M	4260	31 733,00 zł	31 540,20 zł
M	4270	29 981,00 zł	29 630,04 zł
M	4280	415,00 zł	415,00 zł
M	4300	17 300,00 zł	16 842,98 zł
M	4350	1 500,00 zł	1 432,69 zł
M	4370	2 900,00 zł	2 883,61 zł
M	4390	4 313,00 zł	4 300,31 zł
M	4410	200,00 zł	193,75 zł
M	4430	200,00 zł	183,00 zł
M	4440	26 682,00 zł	26 680,95 zł
M	4740	400,00 zł	360,81 zł
M	4750	500,00 zł	500,00 zł
J	100 (Środki własne zarezerwowane na inwestycje)	X	0,00 zł
I	100 (Odpisy amortyzacji)	23 019,00 zł	23 018,91 zł
P	100 (Inne zmniejszenia)	0,00 zł	0,00 zł
N	<b>RAZEM</b>	763 402,00 zł	757 552,23 zł
P	110 (Podatek dochodowy od osób prawnych)	0,00 zł	0,00 zł
P	120 (Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych)	0,00 zł	0,00 zł
P	130 (Stan śr. obrot. netto na koniec okresu sprawozdawczego)	74 609,00 zł	82 847,12 zł
S	<b>190 Ogółem</b> (N+P110+P120+P130)	838 011,00 zł	840 399,35 zł

Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
12		13	14
010	Środki pieniężne (w tym środki w kasie)	49 755,57 zł	122 613,76 zł
020	Należności netto	831,00 zł	1 204,50 zł
021	Kwota odpisu aktualizująca należności	0,00 zł	0,00 zł
022	Kwota odsetek od nał. niezapl. w terminie	0,00 zł	0,00 zł
030	Pozostałe środki obrotowe	1 017,30 zł	1 661,56 zł
040	Zobowiązania i inne rozliczenia	39 345,37 zł	42 632,70 zł
041	w tym: wobec inwestycji finansowanych z: środków własnych	0,00 zł	0,00 zł
042	dotacji	0,00 zł	0,00 zł
043	środków z innych źródeł	0,00 zł	0,00 zł
070	<b>Stan środków obrotowych netto (W010+W020+W030-W040)</b>	<b>12 258,50 zł</b>	<b>82 847,12 zł</b>
	Dane uzupełniające dot. należności i zobowiązań	X	X
080	Należności od pracowników	39,60 zł	0,00 zł
081	Należności z tytułu sprzedaży dóbr i usług	791,40 zł	1 204,50 zł
090	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	29 880,92 zł	31 958,50 zł
091	Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	5 279,95 zł	5 647,04 zł
092	w tym z tytułu: składek na FUS	4 547,87 zł	4 864,08 zł
093	składek na Fundusz Pracy	732,08 zł	782,96 zł
094	Zobowiązania z tytułu zakupu dóbr i usług	4 184,50 zł	5 027,16 zł

## D. DANE UZUPEŁNIAJĄCE

## 1. Informacje o finansowaniu inwestycji zakładu budżetowego

Kod pozycji	Symbol	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego
11	12		13	14
U	100	Wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł
U	200	Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych:	X	X
U	201	- środki z lat ubiegłych	0,00 zł	0,00 zł
U	202	- dotacje celowe	0,00 zł	0,00 zł
U	203	- środki własne	0,00 zł	0,00 zł
U	204	- inne środki	0,00 zł	0,00 zł
U	300	Zobowiązania dotyczące inwestycji:	X	X
U	301	- na początek okresu sprawozdawczego	X	0,00 zł
U	302	- na koniec okresu sprawozdawczego	X	0,00 zł
U	303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	X	0,00 zł

## 2. Informacje o rozliczeniu kasowym z budżetem - w okresie od dnia 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Za poprzedni rok budżetowy	Za okres sprawozdawczy
11	12		13	14
Z	100	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00 zł	0,00 zł
Z	101	Wpłata nadwyżki środków obrotowych	0,00 zł	0,00 zł
Z	102	Podatek VAT od otrzymanych dotacji przedm.	0,00 zł	0,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny Księgowy Skarbnik  
Waleria Czajkowska

Strona 1

Za zgodność  
z oryginałem

042 716 42 08

telefon

2009

1

13

rok m-c dzień

DIREKTOR

Kierownik Przewodniczący Zarządu

1109 101/1111 Przewodniczący

Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

Zadanie : Razem



Nazwa i adres  
jednostki sprawozdawczej  
**MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 10  
w Zgierzu**  
95-100 Zgierz, ul. Ossowskiego 26

Numer identyfikacyjny REGON  
**00433073400000**

**BILANS**  
jednostki budżetowej,  
zakładu budżetowego,  
gospodarstwa pomocniczego  
jednostki budżetowej  
sporządzony  
na dzień **31.12.2008**

Adresat: *Urząd Miasta Zgierza*  
**URZĄD MIASTA ZGIERZA**  
Wydział Oświaty

Wpłacono dnia **2009-02-19**

Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>- Aktywa trwałe</b>	209 719,73	186 700,82	<b>A. - Fundusz</b>	221 978,23	269 547,94
- Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. - Fundusz jednostki	229 910,45	198 959,32
- Rzeczowe aktywa trwałe	209 719,73	186 700,82	II. - Wynik finansowy netto	-7 932,22	70 588,62
- Środki trwałe	209 719,73	186 700,82	1.1.- Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.- Grunty	0,00	0,00	1.2.- Strata netto (-)	0,00	0,00
2.- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	156 118,60	139 740,49	III. - Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	0,00
3.- Urządzenia techniczne i maszyny	44 055,58	39 720,18	IV. - Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
4.- Środki transportu	0,00	0,00	V. - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
5.- Inne środki trwałe	9 545,55	7 240,15	VI. - Inne	0,00	0,00
- Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w	0,00	0,00	<b>B. - Fundusze celowe</b>	0,00	0,00
- Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	1.1.- .....	0,00	0,00
6.- Należności długoterminowe	0,00	0,00	1.2.- .....	0,00	0,00
7.- Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>C. - Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1.- Akcje i udziały	0,00	0,00	<b>D. - Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze</b>	39 517,18	42 973,81
2.- Inne wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. - Zobowiązania krótkoterminowe	39 345,37	42 632,70
3.- Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.1.- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 184,50	5 027,16
- Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.2.- Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
<b>8. - Aktywa obrotowe</b>	51 775,68	125 820,93	1.3.- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	5 279,95	5 647,04
- Zapasy	1 017,30	1 661,56	1.4.- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	29 880,92	31 958,50
1.- Materiały	1 017,30	1 661,56	1.5.- Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
2.- Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1.6.- Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie	0,00	0,00
3.- Produkty gotowe	0,00	0,00	1.7.- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki	0,00	0,00
4.- Towary	0,00	0,00	1.8.- Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
- Należności krótkoterminowe	831,00	1 204,50	II. - Fundusze specjalne	171,81	341,11
1.- Należności z tytułu dostaw i usług	831,00	1 204,50	1.1.- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	171,81	341,11
2.- Należności od budżetów	0,00	0,00	1.2.- Inne fundusze	0,00	0,00
3.- Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	<b>E. - Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
4.- Pozostałe należności	0,00	0,00	I. - Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
5.- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki	0,00	0,00	II. - Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
6.- Środki pieniężne	49 927,38	122 954,87	<b>F. - Inne pasywa</b>	0,00	0,00
1.- Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2.- Środki pieniężne na rachunkach bankowych	49 927,38	122 954,87			
3.- Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
4.- Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
5.- Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
6.- Inne aktywa	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>261 495,41</b>	<b>312 521,75</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>261 495,41</b>	<b>312 521,75</b>

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.  
B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych *1400,58* *huf* *2.12.2008*
- Umorzenie środków trwałych *552.805,16*
- Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia *146.595,55* *huf* *11.08.2008*
- Odpisy aktualizujące należności
- 

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*huf*  
Główny księgowy  
**Waleria Czajkowska**

*2009, 02, 19*  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
Miejskiego Przedszkola Nr 10  
*mgr Jolanta Pacholczyk*  
Kierownik jednostki

Za zgodność  
z oryginałem

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 10  
95-100 ZGIERZ  
ul. Ossowskiego 26  
tel./fax 042-716-42-08

Wzrostowa Nr 4

Zgierz 02.04.2009r.

**PANI**  
**Bożena Sztuk**  
**audytor wewnętrzny**

### **Wyjaśnienie dotyczące nie zapłaconych należności za pobytu dzieci w przedszkolu**

Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 10 w Zgierzu informuje , że są prowadzone rozmowy z rodzicami dotyczące nie zapłaconych należności za pobyt dzieci w przedszkolu na dzień 31.03.2009r.

Zaległości dotyczące od miesiąca grudnia dotyczą:

1. [REDACTED] - 794 zł.
2. [REDACTED] - 700,50 zł.

W/w osoby zobowiązują się do uregulowania należności w najbliższym czasie.

Pozostałe zaległości dotyczą miesiąca lutego i marca i są sukcesywnie wpłacane.

**DYREKTOR**  
Miejskiego Przedszkola Nr 10  
*[Signature]*  
mgr Jolanta Pacholczyk