

DUK.0914-0017/09

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 1 w Tychach w dniach od 15.10.2009 r. do 05.11.2009 r. przez [REDAKTOWANE] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0017/09 z dnia 12.10.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008 i 2009.

### 1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

### 2. Dane identyfikujące jednostkę:

#### 2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr 0150/535/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2000 r. w sprawie likwidacji niektórych zakładów budżetowych i powołania w ich miejsce jednostek budżetowych,
- Statut Przedszkola nr 1 w Tychach obowiązujący od dnia 12.02.2008 r.,

- Zarządzenie Dyrektora Przedszkola nr 1 w Tychach z dnia 22.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego,
- Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Tychach z dnia 14.05.2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Zarządzenie nr 3/2009 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Tychach z dnia 31.07.2009 r. w sprawie Regulaminu Pracy,
- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej wraz z aneksami.

## **2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:**

Organami przedszkola są:

- dyrektor,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców.

Przedszkole finansowane jest z następujących źródeł:

- środków finansowych organu prowadzącego,
- opłaty rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, a w szczególności:

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstaw programowych wychowania przedszkolnego,
2. podtrzymuje dziedzictwo kulturowe i tradycję regionalną,
3. pielęgnuje wartości etniczne, językowe i religijne poprzez:
  - realizację programu w zakresie regionalizmu i kultury ekologicznej,
  - prowadzenie zajęć z katechezy na życzenie rodziców, zgodnie z organizacją pracy przedszkola,
  - podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej etnicznej i językowej oraz własnej historii i kultury dla mniejszości narodowej na pisemny wniosek rodziców lub opiekunów dziecka (minimum 10 dzieci),
4. wspomaga indywidualny rozwój dziecka,

5. rozpoznaje i uwzględnia indywidualne potrzeby dzieci, troszczy się o zapewnienie im równych szans, umacniania wiary we własne siły i możliwości osiągnięcia sukcesu,
6. stwarza warunki do rozwoju samodzielności wychowanków, do podejmowania odpowiedzialności za własne postępowanie,
7. stara się rozwijać wrażliwość moralną dzieci, uczyć odróżniania dobra od zła,
8. pobudza i zachęca dzieci do wyrażania swych uczuć, do otwartego kontaktu z rówieśnikami i dorosłymi,

oraz realizuje inne cele określone w statucie.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości obowiązki prowadzenia rachunkowości Przedszkola powierzone są Miejskiemu Zarządowi Oświaty w Tychach z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzanie inwentaryzacji w formie spisu z natury. W MZO gromadzone są również i przechowywane dokumenty księgowe przedszkola przez okres 5-ciu lat.

Zgodnie z planem finansowym na 2009 r. w przedszkolu utworzone są 3 oddziały. Liczba dzieci wynosi 75.

### **2.3. Kierownictwo jednostki:**

- [REDAKTOR] – Dyrektor Przedszkola nr 1 w Tychach od dnia 01.09.2001 r. do nadal,
- [REDAKTOR] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 1 w Tychach od dnia 01.01.2006 r. do 16.11.2008 r.,
- [REDAKTOR] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 1 w Tychach od dnia 17.11.2008 r. do 31.03.2009 r.,
- [REDAKTOR] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 1 w Tychach od dnia 01.04.2009 r. do nadal.

## **3. Dokumentacja poddana kontroli**

### **3.1. Rok 2008**

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 25.011,47 zł co stanowi 5,3 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

### **3.2. Rok 2009**

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w okres od 01.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 40.339,49 zł co stanowi 7,6 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

## **4. Ustalenia kontroli**

### **4.1. Sprawozdawczość jednostki**

Przedszkole nr 1 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązane sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S wykazano:

- za 2008 r.

<b>Klasyfikacja budżetowa</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wydatki wykonane</b>
<b>paragraf</b>		
<b>rozdział 80104</b>		
<b>3020</b>	550 zł	550,00 zł
<b>4010</b>	317.002 zł	316.879,38 zł
<b>4040</b>	23.239 zł	23.231,85 zł
<b>4110</b>	51.037 zł	50.993,22 zł
<b>4120</b>	8.093 zł	8.085,99 zł
<b>4210</b>	21.259 zł	21.252,95 zł
<b>4230</b>	100 zł	100,00 zł
<b>4240</b>	2.026 zł	2.024,97 zł
<b>4260</b>	10.138 zł	9.508,10 zł
<b>4270</b>	200 zł	200,00 zł
<b>4280</b>	170 zł	120,00 zł
<b>4300</b>	5.278 zł	4.905,97 zł
<b>4350</b>	672 zł	672,00 zł
<b>4360</b>	350 zł	347,29 zł
<b>4370</b>	1.423 zł	997,92 zł
<b>4440</b>	22.782 zł	22.782 zł
<b>4700</b>	658 zł	637,60 zł
<b>4740</b>	203 zł	199,84 zł
<b>6060</b>	6.000 zł	5.997,52 zł
<b>Razem</b>	<b>471.180 zł</b>	<b>469.486,60 zł</b>
<b>Rozdział 80146</b>		
4700	1.690 zł	1.690,00 zł
<b>Rozdział 85415</b>		
3260	70 zł	70,00 zł
<b>Razem</b>	<b>472.940 zł</b>	<b>471.246,60 zł</b>

W wyniku weryfikacji kontroli przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz Rb-27S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- za okres od stycznia do września 2009 r.

<b>Klasyfikacja budżetowa</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wydatki wykonane</b>
<b>paragraf</b>		
<b>rozdział 80104</b>		
<b>3020</b>	580 zł	0,00 zł
<b>4010</b>	340.146 zł	252.504,27 zł
<b>4040</b>	25.002 zł	24.003,60 zł
<b>4110</b>	56.165 zł	42.297,61 zł
<b>4120</b>	8.902 zł	6.770,60 zł
<b>4210</b>	15.565 zł	11.071,42 zł
<b>4220</b>	35.655 zł	23.456,32 zł
<b>4240</b>	1.162 zł	1.161,44 zł
<b>4260</b>	11.860 zł	7.154,27 zł
<b>4270</b>	300 zł	97,60 zł
<b>4280</b>	170 zł	170,00 zł
<b>4300</b>	5.478 zł	2.910,14 zł
<b>4350</b>	672 zł	555,34 zł
<b>4360</b>	400 zł	285,01 zł
<b>4370</b>	1.200 zł	768,05 zł
<b>4440</b>	25.751 zł	25.751,00 zł
<b>4700</b>	300 zł	160,00 zł
<b>4740</b>	300 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>	<b>530.808 zł</b>	<b>400.301,07 zł</b>
<b>Rozdział 80146</b>		
4700	2.250 zł	1.855,00 zł
<b>Razem</b>	<b>533.058 zł</b>	<b>402.156,07 zł</b>

W wyniku wrywkowej kontroli przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz Rb-27S z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## 4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r.:

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z niżej wskazanymi wydatkami poniesionymi w okresie od stycznia do czerwca 2008 r.:

- Zakup materiałów i wyposażenia zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4210 w kwocie 7.564,36 zł,

Poniesione wydatki dotyczyły m.in. zakupu węgla, środków czystości, mebli.

- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4240 w kwocie 513,01 zł,
- Zakup energii zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4260 w kwocie 5.860,99 zł,
- Zakup usług remontowych zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4270 w kwocie 120 zł tj. naprawa odkurzaczy,
- Zakup usług pozostałych zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4300 w kwocie 2.981,77 zł. tj. usługa transportowa, wywóz nieczystości.

Do wglądu przedłożono umowę zawartą w dniu 01.01.2008 r. z „EKO-ZAG” Sp. z o.o. na wywóz nieczystości. Umowa została zawarta na okres 1 roku.

- Zakup usług dostępu do sieci internetowej zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4350 w kwocie 336 zł,
- Opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4360 w kwocie 152,02 zł,

Do wglądu przedłożono umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr TP SAY. 00333/2006/492 z dnia 24.11.2006 r. zawartą z PTK Centertel Sp. z o.o. Jak wynika z aneksu do ww. umowy, została ona zawarta do 28.11.2009 r.

- Opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-4370 w kwocie 485,80 zł,
- Szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80146-4700 w kwocie 1.000 zł.

W ramach ww. wydatków pracownicy uczestniczyli w 5 szkoleniach (kursach) z zakresu np.: awansu zawodowego, „Nazywanie świata”, „Wszystko co trzeba wiedzieć w przedszkolu o pracy z dzieckiem uzdolnionym”.

- Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-6060 w kwocie 5.997,52 zł dotyczące zakupu zmywarki.

### Nieprawidłowości:

Jak wynika z instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce ustala ona zasady **funkcjonowania kasy dla działalności Przedszkola nr 1 prowadzonej w siedzibie Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach.**

Z przedłożonej dokumentacji wynika natomiast, że opłaty za przedszkole pobierane są w przedszkolu, a zebrane pieniądze są wpłacane do banku np. opłata stała z okresu od 04.02.2008 r. do 08.02.2008 r. w kwocie ogółem 4.030 zł została odprowadzona do banku w dniu 08.02.2008 r. (numery kwitariuszy od 10130449 do 10130480). Natomiast opłata stała zebrana w dniu 08.02.2008 r. (numery kwitariuszy od 10130481 do 10130498) na kwotę 2.275 zł została odprowadzona do banku dopiero w dniu 12.02.2008 r.

Wszelkie zaliczki są pobierane w kasie MZO.

#### **4.3. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w okresie od kwietnia do czerwca 2009 r.:**

Kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z niżej wskazanymi wydatkami poniesionymi w okresie od kwietnia do czerwca 2009 r.:

- Zakup środków żywności zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4220 w kwocie 9.100 zł,
- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4240 w kwocie 264,74 zł,
- Zakup energii zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4260 w kwocie 3.730,27 zł,
- Zakup usług pozostałych zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4300 w kwocie 780,46 zł.

Do wglądu przedłożono umowę nr 3104 z dnia 24.11.2008 r. zawartą z „EKO-ZAG” Sp. z o.o. na wywóz nieczystości. Umowa została zawarta na okres 1 roku.

- Zakup usług dostępu do sieci internetowej zaksięgowany na karcie kontowej 130-801-80104-4350 w kwocie 168 zł,
- Opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-4360 w kwocie 85,80 zł,
- Opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-4370 w kwocie 249,22 zł,
- Szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zaksięgowanych na karcie kontowej 130-801-80104-4700 w kwocie 210,00 zł.



### Nieprawidłowości

Faktura z dnia 10.04.2009 r. nr 9724/2009 wystawiona przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Tychach na kwotę 614,59 zł została błędnie zaksięgowana tj. na § 4260 kwota 372,35 zł, a na § 4300 kwota 242,24 zł.

Z faktury wynika, że na § 4260 powinna być zaksięgowana kwota 272,14 zł, a § 4300 kwota 342,45 zł.

Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku faktury z dnia 13.08.2009 r. nr 21783/2009.

### 4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2009 r.

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała w ustawowym terminie odpisu na fundusz socjalny w następujących wysokościach:

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2009 r.	19.313,00 zł
25.09.2009 r.	6.438 zł
<b>Razem:</b>	<b>25.751,00 zł</b>

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzone środki przeznaczone są na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników przedszkola oraz emerytów i rencistów,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży w tym np. wyjazdów śródrocznych „zielona szkoła”,
- dofinansowanie do imprez kulturalno - oświatowych, sportowo – rekreacyjnych i turystycznych,
- zapomogi losowe oraz pomoc rzeczowa i finansowa,
- pożyczki na cele mieszkaniowe.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w okresie od stycznia do września 2009 r. ze środków zgromadzonych na Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli kwotę 6.110,24 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników kwotę 2.640 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci kwotę 400 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku (emeryci) kwotę 4.860 zł,
- dofinansowanie do zielonej szkoły kwotę 400 zł,
- pożyczkę mieszkaniową kwotę 1.500 zł.

Wyliczenie odpisu na 2009 r.

- nauczyciele 6,11 etatu kwota 14.637 zł,
- nauczyciele będący emerytami 5 osób kwota 4.461 zł,
- pracownicy administracji 5,82 etatu kwota 5.820 zł,
- emeryci administracji 5 osób 833 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 11 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01. 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 Nr 10 poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

## 5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDACTED] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia            2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	[REDACTED]	[REDACTED] - Dyrektor Przedszkola nr 1 w Tychach
2.	[REDACTED]	[REDACTED] – po. Głównego Księgowego Przedszkola nr 1 w Tychach
3.	[REDACTED]	[REDACTED] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	[REDACTED] Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy