DUK.0914-0027-09/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 26 w Tychach w dniu 14.12.2009 r. przez [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0027/09 z dnia 08.12.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w 2009 roku.

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 26 w Tychach obowiązujący od dnia 16.09.2008 r.,
- Regulamin organizacyjny Przedszkola nr 26 w Tychach,

- Polityka rachunkowości Przedszkola nr 26 w Tychach wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 26 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. wraz z aneksem.

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).

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.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 26 w Tychach od dnia 01.09.1998 r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.01.2006 r. do 16.11.2008 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 17.11.2008 r. do 31.03.2009 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.04.2009 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na kartach kontowych: 130-801-80104-4260, 130-801-80104-4440,
- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260, dokumentację źródłową stanowiącą podstawę wyliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Wyciągi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków, oraz przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 85.651,59 zł co stanowi 7,2 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 1.183.312 zł.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 26 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 obowiązana 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 za okres od początku roku do dnia 30.11.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 1.010.156,56 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola" w kwocie 1.006.272,10 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 3.884,46 zł,

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 85.651,59 zł poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych 130-801-80104-4260, 130-801-80104-4440.

W ramach paragrafu 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu gazu, wody, energii cieplnej i elektrycznej.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków i wyciągów bankowych stwierdzono:

- jednostka w dniu 22.01.2009 r. dokonała zapłaty duplikatu faktury z dnia 13.01.2009 r.

Na duplikacie widnieje data 31.12.2008 r. jako termin płatności.

Sprawdzono ponadto prawidłowość wyliczenia i przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

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:

- 38.781 zł w dniu 26.05.2009 r.,
- 12.927 zł w dniu 25.09.2009 r.,

Wysokość odpisu na dzień 5.11.2009 r. ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty – 12,8,
- 11 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 10,83 etatu,
- 10 emerytów i rencistów byłych pracowników.

Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, iż nieprawidłowo wyliczono wysokość odpisu dla emerytowanych nauczycieli z uwagi na błędnie przyjętą do odpisu wysokość podstawy. Odpis wyliczono przyjmują wysokość emerytur po waloryzacji za 12 miesięcy podczas gdy waloryzacja nastąpiła od miesiąca marca.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 6 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:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [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 14.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR PRZEDSZKOLA Nr 26 [redacted]	[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 26 w Tychach
2.	Pełniąca obowiązki głównego księgowego [redacted]	[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 26 w Tychach
3.	[redacted]	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [redacted]	[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy