

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 18 w Tychach w dniu 14.12.2009 r. przez [REDAKTOWANO] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] 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 18 w Tychach obowiązujący od dnia 10.12.2008 r.,
- Regulamin kontroli wewnętrznej Przedszkola nr 18 w Tychach
- Regulamin Organizacyjny Przedszkola nr 18 w Tychach,

[Signature] *[Signature]*

- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 18 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 18 w Tychach wraz z aneksami,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 18 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole jest placówką publiczną, nieferyjną.

Organami przedszkola są:

- dyrektor,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców.

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. wspomaga indywidualny rozwój dziecka,
3. sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,
4. kształtuje właściwą hierarchię wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowanie,
5. wspiera rozwój duchowy, moralny, kulturowy i społeczny dziecka,
6. wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno – kulturowej i przyrodniczej,
7. zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,
8. wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
9. sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą,
10. współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka przygotowaniu do nauki szkolnej.

Ryfe d. m. k. o. l.

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 18 w Tychach od dnia 1.09.1992 r. do nadal,
- [REDACTED] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 18 w Tychach od dnia 1.06.2007 r. do dnia 31.03.2008 r.,
- [REDACTED] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 18 w Tychach od dnia 1.04.2008 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

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

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 87.400,25 zł co stanowi 7,9 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 1.101.031 zł.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 18 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

Handwritten signature: H. p. d. m. k.

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 938.704,20 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 931.808,80 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 4.116,68 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 2.778,72 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-4260 w kwocie 37.481,25 zł oraz na karcie kontowej 130-801-80104-4440 w wysokości 49.919 zł.

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 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej i dekretacji dokumentów.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązania na kwotę 946,99 zł wynikającego z duplikatu faktury nr 30097/2008 wystawionego w dniu 21.01.2009 r. Termin płatności został wyznaczony do dnia 11.12.2008 r. natomiast zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 12.01.2009 r. W przedłożonej dokumentacji znajdowała się odpowiedź kontrahenta z informacją iż wyraża zgodę na odstąpienie od naliczenia odsetek za nieterminową zapłatę przedmiotowej faktury.

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:

- 35.820,00 zł w dniu 26.05.2009 r.,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

[Handwritten signature]
J. Motas

- 11.941,00 zł w dniu 24.09.2009 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty – 12,86,
- 7 nauczycieli będących emerytami,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 9,75 etatu,
- 12 emerytów i rencistów byłych pracowników.

W dniu 19.11.2009 r. po korekcie odpisu do faktycznej liczby zatrudnionych tj. nauczycieli – 13,69 etaty oraz pozostałych pracowników – 9,92 etaty przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 2.158 zł.

Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, iż zawyżono o kwotę 49,50 zł wysokość odpisu dla emerytowanych nauczycieli z uwagi na błędnie przyjętą do odpisu wysokość podstawy. Odpis wyliczono w kwocie 104.066,40 zł przyjmując 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.

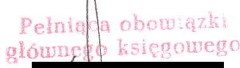
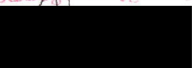
5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani mgr [REDAKTOWANE] 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.

Handp *S. Mokoł*

Tychy, dnia 14.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	 	 – Dyrektor Przedszkola nr 18 w Tychach
2.	 	 – pełniący obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 18 w Tychach
3.	 	 – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	 	 - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy