

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 20 w Tychach w dniu 10.12.2009 r. przez [REDAKTOWANE] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0027/09 z dnia 08.12.2009 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 20 w Tychach obowiązujący od dnia 8.11.2009 r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki,

- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 20 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 20 w Tychach wraz z aneksami.

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. wspomaganie dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtowanie czynności intelektualnych potrzebnych im w codziennych sytuacjach i w dalszej edukacji,
2. budowanie systemu wartości, w tym wychowywanie dzieci tak, żeby lepiej orientowały się w tym, co dobre, a co złe,
3. kształtowanie u dzieci odporności emocjonalnej koniecznej do racjonalnego radzenia sobie w nowych i trudnych sytuacjach, w tym także łagodnego znoszenia stresów i porażek,
4. rozwijanie umiejętności społecznych dzieci, które są niezbędne w poprawnych relacjach z dziećmi i dorosłymi,
5. stwarzanie warunków sprzyjających wspólnej i zgodnej zabawie oraz nauce dzieci o różnorodnych możliwościach fizycznych i intelektualnych,
6. troska o zdrowie dzieci i ich sprawność fizyczną; zachęcanie do uczestnictwa w zabawach i grach sportowych,
7. budowanie dziecięcej wiedzy o świecie społecznym, przyrodniczym i technicznym oraz rozwijanie umiejętności prezentowania swoich przemyśleń w sposób zrozumiały dla innych,
8. wprowadzenie dzieci w świat wartości estetycznych i rozwijanie umiejętności wypowiadania się poprzez muzykę, małe formy teatralne oraz sztuki plastyczne,
9. kształtowanie u dzieci poczucia przynależności społecznej oraz postawy patriotycznej,

10. zapewnienie dzieciom lepszych szans edukacyjnych poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtowanie tych wiadomości i umiejętności, które są ważne w edukacji szkolnej.

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 20 w Tychach od dnia 1.09.2007 r. do nadal,
- [REDACTED] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 22 w Tychach od dnia 01.04.2007 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych za 2008 i 2009 r. sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na karcie kontowej 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,
- 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 50.801,82 zł co stanowi 6,5 % poniesionych wydatków w 2008 roku,
- wydatków jednostki na łączną kwotę 64.742,34 zł co stanowi 6 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 20 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 2008 rok wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 782.665,55 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 773.347,93 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 3.608,40 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 5.499,22 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 210 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od stycznia do listopada 2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 905.202,95 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 897.901,35 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 4.083,39 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 3.218,21 zł,

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano:

- za 2008 r.

Wydatki w łącznej kwocie 50.801,82 zł poniesione przez jednostkę zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-4260 i 130-801-80104-4440.

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten mark or signature in blue ink.

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

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, noty księgowe i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji oraz dekretacji dokumentów.

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:

- 27.842 zł w dniu 26.05.2008 r.,
- 9.280 zł w dniu 17.09.2008 r.,
- 1.310 zł w dniu 29.12.2008 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty – 12,24,
- 3 nauczycieli będących emerytami w kwocie 37.800 zł,
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 9,17 etatu,
- 2 emerytów i rencistów byłych pracowników.

W powyższym zakresie stwierdzono, że wyliczenie odpisu dla nauczycieli będących emerytami jest nieprawidłowe. Podstawa do wyliczenia została zaniżona.

- **za 2009 r.**

Wydatki w łącznej kwocie 64.742,34 zł poniesione przez jednostkę zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-4260 i 130-801-80104-4440.

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

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, noty księgowe i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji oraz dekretacji dokumentów.

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

Handwritten signature

Handwritten mark

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:

- 33.398 zł w dniu 26.05.2009 r.,
- 11.133 zł w dniu 25.09.2009 r.,
- 862 zł w dniu 20.11.2009 r.

Wysokość odpisu ustalono przy uwzględnieniu:

- przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli w przeliczeniu na etaty – 13,22
- 3 nauczycieli będących emerytami w kwocie 2.890 zł (dochód emerytów 57.803,40 zł),
- przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 10,5 etatu,
- 2 emerytów i rencistów byłych pracowników.

W powyższym zakresie stwierdzono, że wysokość odpisu dla nauczycieli emerytów został nieprawidłowo wykazana. W przeliczeniu wysokości odpisu sporządzonym na dzień 04.11.2009 r. wykazano kwotę 2.890 zł (dochód emerytów nauczycieli 57.803,40 zł).

W dniu 14.12.2009 r. dokonano korekty przeliczenia, w którym wykazano odpis dla emerytów nauczycieli w kwocie 2.198 zł (dochód emerytów nauczycieli 43.950 zł).

Powyższe nieprawidłowość spowodowała różnicę w odpisie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 660 zł (do zwrotu).

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 7 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 20 w Tychach [REDACTED]	[REDACTED] – Dyrektor Przedszkola nr 20 w Tychach
2.	Pełniący obowiązki głównego księgowego [REDACTED]	[REDACTED] – pełniący obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 20 w Tychach
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA [REDACTED]	[REDACTED] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [REDACTED]	[REDACTED] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy