

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 11 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.0914-0027/08 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 11 w Tychach obowiązujący od dnia 17.11.2008 r.,
- Zarządzenie nr 10/2006 Dyrektora Przedszkola nr 11 w Tychach z dnia 21.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 11 w Tychach,

- Zarządzenie nr 1/2007 Dyrektora Przedszkola nr 11 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 11 w Tychach wraz z aneksami.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole jest placówką publiczną, nieferyjną.

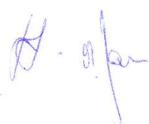
Organami przedszkola są:

- 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. 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.

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 11 w Tychach od dnia 1.02.1993 r. do nadal,
- [REDACTED] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 11 w Tychach od dnia 1.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na kartach kontowych 130-801-80104-4260, 130-801-80104-6060,
- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260 i 6060,
- Wciagi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków,.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 49.064,61 zł co stanowi 5,9 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 832.663,00 zł.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 11 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 737.652,81 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 735.307,16 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 2.345,65 zł,

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 49.064,61 zł poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych 130-801-80104-4260 i 130-801-80104-6060.

W ramach paragrafu 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu gazu, wody, energii cieplnej i elektrycznej w łącznej kwocie 30.564,62 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieterminową zapłatę za niżej wymienione faktury:

- duplikat faktury nr Z8211/T/2009 na kwotę 421,33 zł z terminem płatności do dnia 20.08.2009 r. i duplikat faktury nr Z8924/T/2009 na kwotę 258,37 zł z terminem płatności do dnia 17.08.2009 r. został zapłacony w dniu 4.09.2009 r.,
- duplikat faktury nr 5145020/110 na kwotę 314,12 zł z terminem płatności do dnia 18.08.2009 r. został zapłacony w dniu 9.09.2009 r.,
- duplikat faktury nr U/09/0584037/104R na kwotę 1.041,07 zł z terminem płatności do dnia 19.08.2009 r. został zapłacony w dniu 15.09.2009 r.

W przedłożonej dokumentacji znajdowało się pismo Dyrektora informujące, iż faktury dotyczące dostaw gazu i CO i energii elektrycznej dotarły do przedszkola po terminie płatności, po wcześniejszej prośbie skierowanej do dostawców o wystawienie duplikatów. O zaistniałej sytuacji poinformowano Naczelnika Urzędu Poczтового.

Jednostka w 2009 roku poniosła wydatki na zakupy inwestycyjne w ramach paragrafu 6060:

- w kwocie 6.000 zł na podstawie faktury nr FA/000096/2009 z dnia 1.09.2009 r. dotyczącej zakupu zmywarki do naczyń z wyparaczem ze stali nierdzewnej (dokument OT nr 1/2009 z dnia 3.09.2009 r.),

- w kwocie 5.500 zł na podstawie faktury nr 91/09/2009 z dnia 2.09.2009 r. dotyczącej zakupu gastronomicznego robota kuchennego (dokument OT nr 2/2009 z dnia 3.09.2009 r.),
- w kwocie 6.999,99 zł na podstawie faktury nr FA/000102/2009 z dnia 22.09.2009 r. dotyczącej zakupu okapu ze stali nierdzewnej z łapaczami tłuszczu i wentylatorem wyciągowym (dokument OT nr 3/2009 z dnia 22.09.2009 r.).

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

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 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

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

5. Pouczenie:

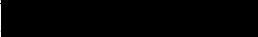
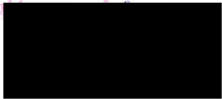
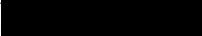
Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [REDAKTED] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 10.12.2009 r.

H. gfar

ly
pbok

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR Przedszkola Nr 11 w Tychach 	 – Dyrektor Przedszkola nr 11 w Tychach
2.	Pełniący obowiązki 	 – pełniący obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 11 w Tychach
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA 	 – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR 	 - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy