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 [redacted] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] 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 osiągania 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:

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

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

W wyniku wyrywkowej 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.**

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

W wyniku wyrywkowej 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 8.02.2008 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
Razem:	**25.751,00 zł**

Zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzone środki przeznaczane 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] - Dyrektor Przedszkola nr 1 w Tychach
2.		[redacted] – po. Głównego Księgowego Przedszkola nr 1 w Tychach
3.		[redacted] – Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy