DUK.0914-0027-06/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 5 w Tychach w dniu 11.12.2009 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 budżetowy,
- Statut Przedszkola Nr 5 w Tychach obowiązujący od dnia 29.10.2008 r.,
- Regulamin pracy Przedszkola nr 5 w Tychach,
- Regulamin organizacyjny Przedszkole nr 5 w Tychach,

- Zarządzenie Nr 01/2007 Dyrektora Przedszkola nr 5 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 5 w Tychach 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. sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,
6. kształtuje właściwą hierarchię wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowanie,
7. wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno – kulturowej i przyrodniczej,
8. zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,

9. wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
10. sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą i chroni przed przemocą psychiczną i fizyczną,
11. współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka i przygotowaniu do nauki szkolnej umożliwia kontakt z pedagogiem przedszkolnym, logopedą oraz innymi specjalistami Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej,

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 5 w Tychach od dnia 01.09.1996r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 5 w Tychach od dnia 01.09.2007 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 ww. paragrafu,
- Wyciągi bankowe dotyczące zapłaty poniesionych wydatków.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 67.076,20 zł co stanowi 5,3 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 1.268.089,00 zł.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 5 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 1.084.250,53 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola" w kwocie 1.079.045,89 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 5.104,68 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 99,96 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 łącznej kwocie 67.076,20 zł,

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

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązań wynikających z faktur:

- nr Z3577/T/2009 z dnia 6.04.2009 r. na kwotę 3.794,79 zł za dostawę energii. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 17.04.2009 r. tj. w dniu w którym wpłynęła do Miejskiego Zarządu Oświaty, a termin płatności został określony do 15.04.2009 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytoryczny przez Dyrektora w dniu 15.04.2009 r.,
- nr Z2420/T/2009 z dnia 6.11.2009 r. na kwotę 2.609,81 zł za dostawę energii. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 17.11.2009 r. tj. w dniu w którym wpłynęła do Miejskiego Zarządu Oświaty, a termin płatności został określony do 16.11.2009 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytoryczny przez Dyrektora w dniu 13.11.2009 r.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji i 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 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 11.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR PRZEDSZKOLA [redacted]	[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 5 w Tychach
2.	Pełniąca obowiązki głównego księgowego [redacted]	[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 5 w Tychach
3.	GŁÓWNY SPECJALISTA [redacted]	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [redacted]	[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy