DUK.0914-0027-05/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 25 w Tychach w dniu 10.12.2009 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 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 25 w Tychach obowiązujący od dnia 23.11.2009 r.,

- Zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Przedszkola nr 25 w Tychach z dnia 30.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 25 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 m.in.:

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego,
2. wspomaga dzieci w rozwijaniu uzdolnień oraz kształtuje czynności intelektualne potrzebne im w codziennych sytuacjach i w dalszej edukacji,
3. buduje system wartości, w tym wychowuje dzieci tak, żeby lepiej orientowały się w tym, co dobre, a co złe,
4. kształtuje u dzieci odporności emocjonalną konieczną do racjonalnego radzenia sobie w nowych i trudnych sytuacjach, w tym także łagodnego znoszenia stresów i porażek,
5. rozwija u dzieci umiejętności społeczne, które są niezbędne w poprawnych relacjach z dziećmi i dorosłymi,
6. stwarza warunki sprzyjające wspólnej i zgodnej zabawie oraz nauce dzieci o różnorodnych możliwościach fizycznych i intelektualnych,
7. troszczy się o zdrowie dzieci i ich sprawność fizyczną,
8. zachęca do uczestnictwa w zabawach i grach sportowych,
9. buduje dziecięcą wiedzę o świecie społecznym, przyrodniczym i technicznym oraz rozwija umiejętności prezentowania swoich przemyśleń w sposób zrozumiały dla innych,
10. wprowadza dzieci w świat wartości estetycznych i rozwija umiejętności wypowiadania się poprzez muzykę, małe formy teatralne oraz sztuki plastyczne,
11. kształtuje u dzieci poczucia przynależności społecznej oraz postawy patriotycznej,

12. zapewnia dzieciom lepsze szanse edukacyjne poprzez wspieranie ich ciekawości, aktywności i samodzielności, a także kształtuje te 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 25 w Tychach od dnia 1.09.2007 r. do nadal,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.01.2006 r. do 16.11.2008 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 17.11.2008 r. do 31.03.2009 r.,
- [redacted] – pełniąca obowiązki. Głównego Księgowego Przedszkola nr 12 w Tychach od dnia 01.04.2009 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych:

2008 r.:

- Zapisy na karcie kontowej 130-801-80104-4260, 130-801-80146-4700, 130-801-80104-6060,
- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260, 4700, 6060.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 16.899,65 zł co stanowi 5,1 % poniesionych wydatków w 2008 roku.

2009 r.:

- Zapisy na karcie kontowej 130-801-80104-4260, 130-801-80146-4300, 130-801-80146-4700, 130-801-80104-6060,

- Dokumentację źródłową związaną z wydatkami poniesionymi w ramach paragrafu 4260, 4300, 4700, 6060.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 21.980,30 zł co stanowi 5 % zaplanowanych wydatków na 2009 roku.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole nr 25 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 329.441,18 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola" w kwocie 327.739,18 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 1.702,00 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 362.270,97 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola" w kwocie 359.791,30 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" w kwocie 1.682,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność" w kwocie 797,67 zł,

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano:

- **za 2008 r.**

Wydatki w łącznej kwocie 16.899,65 zł poniesione przez jednostkę zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-4260, 130-801-80146-4700, 130-801-80104-6060.

W ramach:

- § 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu wody i energii elektrycznej, gazu.

- § 6060 dokonano zakupu kserokopiarki Canon IR 2018 za kwotę 4.440,80 zł zgodnie z fakturą z dnia 8.02.2008 r. nr 26/7/08.

- § 4700 jednostka poniosła wydatki związane z dokształcaniem nauczycieli, którzy brali udział np. w następujących zajęciach: warsztaty doskonalące „Wiosenny kalendarz", szkolenie – zarządzanie oświatą, warsztatach wokalno tanecznych.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur i wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- faktura z dnia 03.03.2008 r. nr 1809 z MZBM w Tychach z terminem płatności 10.03.2008 r. została zapłacona przelewem w dniu 11.03.2008 r. Jak wynika z faktury wpłynęła ona do MZO w dniu 11.03.2008 r.

Podobna sytuacja miała miejsce w miesiącu kwietniu, maju, czerwcu, lipcu, sierpniu, listopadzie.

- faktura z dnia 31.03.2008 r. nr B/48/3/2008 z Centrum Edukacji Zawodowej z terminem płatności 14.04.2008 r. wpłynęła do MZO w dniu 16.04.2008 r., a zapłacona została w dniu 16.04.2008 r.

- faktura z dnia 01.04.2008 r. nr 6129020/146 z PGNiG na kwotę 107,74 zł z terminem płatności 14.06.2008 r. zapłacona 9.07.2008 r. Na fakturze widnieje pieczątka wpływu do MZO 09.07.2008 r.

- faktura z dnia 16.12.2008 r. nr 6129020/147 z PGNiG na kwotę 488,75 zł została zapłacona z naliczonymi odsetkami w kwocie 0,78 zł z tytułu nieterminowej wpłaty. Wydatek został w całości ujęty w § 4260

za 2009 r.

Wydatki w łącznej kwocie 21.980,30 zł poniesione przez jednostkę zaksięgowane na karcie kontowej 130-801-80104-4260, 130-801-80146-4300, 130-801-80146-4700, 130-801-80104-6060.

- § 4260 jednostka ponosiła wydatki dotyczące zakupu wody i energii elektrycznej, gazu.

- § 6060 dokonano zakupu zmywarki zgodnie z fakturą z dnia 3.02.2009 r. nr FA/000008/2009 z SOLIDO Sp. z o.o.

- § 4700 jednostka poniosła wydatki związane z dokształcaniem nauczycieli, którzy brali udział np. w warsztatach doskonalących.

- § 4300 jednostka ponosiła wydatki dotyczące np. wywozu nieczystości, przeglądu gaśnic.

Przedłożono do wglądu umowę zawartą z „Eko-Zag" Sp. z o.o. z dnia 01.01.2009 r. Umowa zawarta na okres 1 roku.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur i wyciągów bankowych stwierdzono, że:

- faktura z dnia 2.01.2009 r. nr 545 z MZBM w Tychach z terminem płatności 10.01.2009 r. została zapłacona przelewem w dniu 12.01.2009 r.

Podobna sytuacja miała miejsce w miesiącu lutym, marcu, maju, sierpniu, wrześniu.

- faktura z dnia 31.12.2009 r. nr FV/0045261 z „Eko-zag" z terminem płatności 21.01.2009 r. została zapłacona przelewem 22.01.2009 r.

- faktura z dnia 3.02.2009 r. nr FA/000008/2009 z SOLIDO Sp. z o.o. z terminem płatności 10.02.2009 r. została zapłacona przelewem 12.02.2009 r.

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 11.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR Przedszkola nr 25 im. Misia Uszatka w Tychach [redacted]	[redacted] – Dyrektor Przedszkola nr 20 w Tychach
2.	Pełniąca obowiązki głównego księgowego [redacted]	[redacted] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 20 w Tychach
3.	GŁÓW[redacted]	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR [redacted]	[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy