

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 10 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 8.12.2009 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 10 w Tychach obowiązujący od dnia 17.11.2008 r.,
- Regulamin organizacyjny Przedszkole nr 10 w Tychach,
- Regulamin pracy Przedszkole nr 10 w Tychach,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- Zarządzenie Nr 01/2007 Dyrektora Przedszkola nr 10 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz Instrukcji Kasowej dla Przedszkola nr 10 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. 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. wspiera rozwój fizyczny i psychiczny każdego dziecka dba o jego harmonijny przebieg,
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,

11. 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:

- [REDAKTED] – Dyrektor Przedszkola nr 10 w Tychach od dnia 31.12.2008 r. do nadal,
- [REDAKTED] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 10 w Tychach od dnia 01.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano:

- Zapisy na kartach kontowych 130-801-80104-4260, 130-801-80104-6050, 130-801-80104-6060,
- 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 54.146,62 zł co stanowi 5,9 % wydatków zaplanowanych na 2009 rok w kwocie 921.911,00 zł.

4. Ustalenia kontroli

Przedszkole Nr 10 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 766.926,93 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 764.421,93 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 2.505,00 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od stycznia do listopada 2009 r. zaksięgowane na kartach kontowych:

- 130-801-80104-4260 w łącznej kwocie 28.991,49 zł,
- 130-801-80104-6060 w kwocie 9.000,00 zł,
- 130-801-80104-6050 w kwocie 16.155,13 zł.

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

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

- duplikat faktury nr Z8210/T/2009 na kwotę 456,94 zł z terminem płatności do dnia 20.08.2009 r. i duplikat faktury nr Z8923/T/2009 na kwotę 273,98 zł z terminem płatności do dnia 17.08.2009 r. został zapłacony w dniu 3.09.2009 r.,
- duplikat faktury nr 5145010/110 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 5145011/100 na kwotę 20,37 zł z terminem płatności do dnia 18.08.2009 r. został zapłacony w dniu 6.10.2009 r.

W przedłożonej dokumentacji znajdowało się pismo Dyrektora informujące, iż w miesiącu lipcu i sierpniu, 2009 r. faktury dotyczące dostaw gazu i CO nie zostały doręczone przez listonosz. Wobec powyższego zwrócono się do dostawców o wystawienie duplikatów. Poinformowano również o zaistniałej sytuacji Urząd Pocztowy.

Ponadto w dniu 19.10.2009 r. jednostka dokonała zapłaty za fakturę nr 5145010/111 dotyczącą dostawy gazu opiewającą na kwotę 100,92 zł, której kwota 2,46 zł stanowiła odsetki za nieterminową wpłatę. Wydatek został w całości zakwalifikowany do wydatków § 4260.

Jednostka w 2009 roku dokonała zakupu nierdzewnej obieraczki na podstawie z separatorem i dodatkowym talerzem bocznym za kwotę 9.000 zł w ramach zakupów inwestycyjnych tj. paragrafu 6060. Środek trwały został wpisany do księgi inwentarzowej pod nr Dz I, Gr 005, poz. 9. Wydatek został ujęty na koncie 080.

W 2009 roku przewidziano w planie finansowym jednostki wydatki inwestycyjne w ramach § 6050 w łącznej kwocie 72.447 zł. W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji wydatek w kwocie 16.155,13 zł poniesiony na podstawie faktury nr FA/000131/2009 z dnia 28.10.2009 r. dotyczący wyposażenia kuchni.

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:

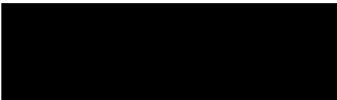
Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani mgr [REDAKTOWANE] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] Gaj 11.

Tychy, dnia 10.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.	DYREKTOR Przedszkola Nr 10 	 - Dyrektor Przedszkola nr 10 w Tychach
2.	Pełniąca obowiązki głównego księgowego 	 pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 10 w Tychach
3.	GLÓWNY SPECJALISTA 	 – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	INSPEKTOR 	 - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy

Gej M.
Jabek