

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 13 /2009.

Podmiot kontrolowany: Miejskie Przedszkole z O.I. Nr 2 z siedzibą w Lędzinach, ul. Hołodunowska 20, NIP 646 248 58 97, regon 277626584.

Podmiot kontrolujący: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopec, na podstawie upoważnienia z dnia 9.12.2009 r.

Podstawa prawna kontroli: art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu: " Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola, o której mowa w ust. 2, obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych".

Sposób doboru próby: niestatystyczny, wrywkowy

Okres objęty kontrolą: styczeń – listopad 2009 r.

Dane ogólne:

Funkcję kierownika jednostki budżetowej – Dyrektora Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 2 pełni mgr Ilona Cuber-Cebula, która objęła stanowisko w dniu 01.08.2001 r.

Wicedyrektorem przedszkola jest mgr Elżbieta Szczygieł, powołana na stanowisko w dniu 01.09.2001r.

Głównym księgowym jednostki jest mgr Bożena Pisarzowska, której z dniem 01.02.2007r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności

operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – stosownie do treści art. 45 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą jednostki, w Lędzinach, ul. Hołodunowska 70 (fakt ten został zgłoszony do Urzędu Skarbowego w Tychach).

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 – 19 (17,727 etatu).

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 19 (16,05 etatu).

Liczba oddziałów 2009/2010 – 9 + 1 oddział autystyczny.

Liczba dzieci 2009/2010 – 230.

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Plan finansowy Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 2 na dzień 30.11.2009 r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **1 301 000,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 182 941,04 zł**

W ramach kontroli wydatków sprawdzono wydatki poniesione w **dziale 801, rozdziale 80104 w § 4210, 4270, 4300, 4120, 4750.**

Skontrolowano kwotę 65 084,43 zł, która stanowi 5 % planowanych wydatków jednostki w 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),
- ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, poz. 1020),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U 2006, nr 107 poz. 726),
- art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Miejskim Przedszkolu z O.I. Nr 2 w Łędzinach :

Zarządzenie nr 17/2008 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 w Łędzinach z dnia 10.12.2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce.

Ponadto obowiązują następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont
- zasady wyceny aktywów i pasywów
- zasady dotyczące użytkowania programu księgowego Qwant

Obowiązują ponadto:

- Instrukcja dotycząca obiegu i kontroli dokumentów.
- Instrukcja kasowa.
- Instrukcja inwentaryzacyjna.
- Zarządzenie nr 18/08 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z O.I. nr 2 w Łędzinach z 15.12.2008r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Przebieg kontroli w Miejskim Przedszkolu z O.I.nr 2 w Lędzinach:

I.Kontrola wykonania zaleceń pokontrolnych zleconych po kontroli wydatków jednostki w 2008r.

Kontrolujący stwierdza, iż zlecone działania zostały zrealizowane.

II.W ramach kontroli sprawdzono wydatki poniesione w dziale 801, rozdziale 80104, w paragrafach : 4210, 4270, 4300, 4120, 4750 ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania zasad (polityki rachunkowości) obowiązujących w jednostce, terminowości uregulowania oraz zasady określonej w art. 138 pkt 5 ustawy o finansach publicznych tzn. zlecanie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty w związku z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tzn. obowiązek ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów tzn. czy jednostka przestrzega procedury opisanej w regulaminie zakupów do równowartości kwoty 14 tyś. euro.

Sprawdzono:

1. Wydatki 801 – 80104 - 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 30.11.2009r. wydatkowano 24 884,57 zł, z czego skontrolowano:

19/15 – 780,00 zł

19/19 – 1 360,00 zł

31/5 – 1 565,26 zł

35/5 – 1 131,29 zł

55/9 – 1 154,45 zł

138/2 – 2 970,00 zł

154/5 – 1 200,00 zł

154/6 – 1 260,00 zł

159/4 – 1 156,00 zł

174/1 – 2 039,00 zł

294/11 –1 042,00 zł

308/11 –1 234,84 zł

2. Wydatki 801 – 80104 - 4270 (zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do 30.11.2009r. wydatkowano 1 652,75 zł, z czego skontrolowano:

65/12 – 414,80 zł

97/10 – 418,50 zł

301/6 – 366,00 zł

3. Wydatki 801 – 80104 - 4300 (zakup usług pozostałych). Od 01.01.2009r. do 30.11.2009r. wydatkowano 14 721,15 zł, z czego skontrolowano:

14/4 – 1 044,15 zł

26/7 – 317,79 zł

35/11 – 163,01 zł

44/18 – 1 099,54 zł

97/17 – 548,76 zł

106/ 7 – 404,87 zł

133/10 – 674,94 zł

165/21 – 492,57 zł

181/4 – 512,40 zł

205/11 – 604,94 zł

228/4 – 341,60 zł

237/6 – 107,60 zł

269/8 – 549,00 zł

4. Wydatki 801 – 80104 - 4120 (składki na fundusz pracy). Od 01.01.2009r. do 30.11.2009r. wydatkowano 19 825,96 zł, z czego skontrolowano:

27/9 – 1 552,34 zł

119/7 – 1 993,61 zł

172/4 – 1 687,54 zł

256/12 – 1 710,12 zł

293/4 – 2 032,66 zł

5. Wydatki 801 – 80104 - 4750 (programy i akcesoria komputerowe). Od 01.01.2009r. do 30.11.2009r. wydatkowano 3 999,96 zł, z czego skontrolowano:

61/13 – 920,83 zł

262/4 – 960,00 zł

308/7 – 628,00 zł

6. Kontrolujący stwierdza, iż jednostka przestrzega zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Skontrolowano:

- zamówienie mebli do tymczasowej siedziby na ul, Pamowej – 1 156,00zł
- zamówienie- środki czystości.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Stosownie do treści Zarządzenia nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny - kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany ich treścią.

Niniejszy protokół zawiera 6 (sześć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- Burmistrza Miasta Łęczyny Wiesława Stambrowskiego
- Dyrektora MP z O.I. Nr 2 Ilony Cuber-Cebuli

.....
Dyrektor MP 2

.....
Gł.Księgowy MP 2

.....
kontrolujący