

Lędziny, 31.12.2009 r.

PROTOKÓŁ NR BK 0913/ 14 /2009.

Podmiot kontrolowany: jednostka budżetowa Miejskie Przedszkole z O.I. Nr 1 z siedzibą w Lędzinach, ul. Paderewskiego 7, NIP 646 248 58 97, regon 277626584.

Podmiot kontrolowany: Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć. Upoważnienie z dnia 9.12.2009 r.

Podstawa prawna kontroli: art. 187 ust 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych.:
" 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 1 pełni mgr Regina Fuchs, która objęła stanowisko w dniu 01.09.1986 r.

Wicedyrektorem przedszkola jest mgr Maria Patalong powołana na stanowisko w dniu 01.09.2009 r.

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

Liczba zatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2009/2010 – 20 (18,23 etatu).

Liczba zatrudnionych pracowników administracji i obsługi – 14 (11,06 etatu).

Liczba oddziałów 2009/2010- 9

Liczba dzieci 2009/2010 - 194

Organ prowadzący: Gmina Lędziny

Organ sprawujący nadzór pedagogiczny – Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Plan finansowy Miejskiego Przedszkola z O.I. Nr 1 na dzień 30.11.2009r. (wg sprawozdania Rb-28 S) przedstawia się następująco:

wydatki planowane ogółem **1 125 940,00 zł**

wydatki wykonane ogółem **1 057 004,06 zł**

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

Skontrolowano kwotę 93 562,60 zł, która stanowi ponad 8,3 % 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 1 w Łędzinach :

Zarządzenie nr 5 /2008 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Łędzinach z dnia 10.12.2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce. Załącznikami do zarządzenia są następujące instrukcje:

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

Obowiązują ponadto:

1. Instrukcja dotycząca obiegu i kontroli dokumentów
2. Instrukcja magazynowa.
3. Instrukcja kasowa.
4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

- Zarządzenie nr 6/08 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z O.I. nr 1 z 15.12.2008r.

w sprawie regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Miejskim Przedszkolu z O.I. nr 1 w Łędzinach.

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 1 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 oraz 4300 ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania zasad (polityki rachunkowości) obowiązujących w jednostce oraz zasady określonej w art. 138 pkt 5 ustawy o finansach publicznych tzn. zlecenie 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 tys. euro.

Sprawdzono:

1. Wydatki 801 – 80104 - 4210 (zakup materiałów i wyposażenia). Od 01.01.2009 r. do 30.11.2009r. wydatkowano 51 877,97 zł, z czego skontrolowano:

11/10 –	408,70 zł
12/2 –	1 200,00 zł
12/8 –	418,87 zł
28/10 –	436,56 zł
31/4 –	375,00 zł
54/6 –	691,64 zł
101/5 –	632,74 zł
104/9 –	1 800,00 zł
104/19 –	357,48 zł
138/14 –	430,54 zł
157/8 –	4 528,86 zł
162/14 –	2 350,00 zł
173/7 –	2 970,00 zł
206/2 –	10 472,22 zł

207/9 – 1 072,38 zł
216/1 – 1 100,00 zł
216/2 – 1 100,00 zł
221/16- 600,00 zł
221/20 – 2 781,60 zł
221/33 – 1 575,00 zł
221/37 – 462,44 zł
277/5 – 528,36 zł

2. Wydatki 801 – 80104 - 4270 (zakup usług remontowych). Od 01.01.2009 r. do 30.11.2009r. wydatkowano 34 184,58 zł, z czego skontrolowano:

210/3 – 11 000,00 zł
246/10 – 6 472,78 zł
248/2 – 3 000,00 zł
276/5 – 3 386,00 zł
282/2 – 2 700,00 zł

3. Wydatki 801 – 80104 - 4300 (zakup usług pozostałych). Od 01.01.2009r. do 30.11.2009r. wydatkowano 7 500,00 zł, z czego skontrolowano:

15/23 – 181,34 zł
25/8 – 122,00 zł
26/4 – 186,70 zł
75/5 – 347,46 zł
79/16 – 244,00 zł
221/12 – 690,00 zł
279/10 – 780,00 zł
246/10 – 6 472,78 zł
248/2 – 3 000,00 zł
276/5 – 3 386,00 zł
282/2 – 2 700,00 zł

4. Kontrolujący dokonał sprawdzenia, czy jednostka przestrzega procedury zamówień do

