

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Piastów 2 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 14 lutego 2011 roku do 31 marca 2011 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 oraz styczeń 2011 roku,
- analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, RB 27 i RB 28 jak realizacja planu finansowego za powyższe okresy,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku.

Funkcję Dyrektora Publicznym Przedszkolu nr 3 od dnia 01.09.1997r. do nadal pełni mgr Jolanta Paluch.

Do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych został powołany Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Uchwałą nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli od dnia 14 grudnia 2006 roku do nadal pełni mgr Małgorzata Drzał.

Obowiązki głównego księgowego pełniła od dnia 24.12.2007 roku do nadal pani Katarzyna Galecka.

W latach 2007 – 2010 podczas nieobecności dyrektora przedszkola na placówce zastępstwo pełnił nauczyciel w ramach przydzielonego dodatkowego zakresu czynności. Od 01 września 2010 roku zostało utworzone stanowisko wicedyrektora przedszkola który podczas nieobecności dyrektora pełni funkcję zastępcy (**załącznik nr 1**).

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa oraz upoważnienia (**załącznik nr 2**):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/64/2008 na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/73/2009 z dnia 27.02.2009r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/1/165/2010 z dnia 30.03.2010r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/1/56/2010 z dnia 07.02.2011r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

- Upoważnienie Nr Or.0113/1/365/2009 z dnia 14.07.2009r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących takich jak opłata za media, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego.
- Upoważnienie Nr Or.0113/1/2/2011 z dnia 23.03.2011r. do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami wydatków, które są zaplanowane w ramach tej samej grupy określonej w uchwale budżetowej i w całości finansowane ze środków własnych Miasta, przy czym zmiany te nie mogą naruszać planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia za stosunku pracy oraz wielkości planu zadań numerycznie lub literowo oznaczonych, zaciągania zobowiązań, w granicach uchwalonych limitów, związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich określonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, dokonywanie zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w granicach zgodnych ze szczegółowością Uchwały Budżetowej.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r., które obejmowało Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont, Zakładowa klasyfikacja dochodów i wydatków oraz Zakładowy plan kont, a następnie zostało przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 – Zarządzenie nr 4/2007 z dnia 25.06.2007r.

W kolejnych latach kilkakrotnie dokonywano zmian zasady rachunkowości:

- Zarządzeniem Nr 8/2007 z dnia 01.06.2007r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę do załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r.
Zarządzenie nie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3.
- Zarządzeniem Nr 6/2008 z dnia 16.06.2008r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r.

af

Ray

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 6/2008 z dnia 01.07.2008r. (załącznik nr 3).

➤ Zarządzeniem Nr 8/2008 z dnia 18.06.2008r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 6/2008 z dnia 20.12.2006r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 4 z dnia 18.06.2008r. (załącznik nr 3).

➤ Zarządzeniem Nr 2/2009 z dnia 02.02.2009r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 03.02.2009r. (załącznik nr 3).

Zarządzeniem Nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady rachunkowości w MZOSiP oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP, które obejmowały:

- Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont – załącznik nr 1,
- Zakładowa klasyfikacja dochodów i wydatków – załącznik nr 2,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- Wykaz zmian budżetowych – załącznik nr 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r wraz z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 14/2009 z dnia 29.10.2009r.

W kolejnych latach kilkakrotnie dokonywano zmian Zarządzeniem Nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasady rachunkowości:

➤ Zarządzeniem Nr 6/2010 z dnia 01.07.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

➤ Zarządzeniem Nr 8/2010 z dnia 15.07.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

➤ Zarządzeniem Nr 10//2010 z dnia 30.07.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Obsługi i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju

➤ Zarządzeniem Nr 14/2010 z dnia 04.08.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Obsługi i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju

➤ Zarządzeniem Nr 18/2010 z dnia 15.11.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół Obsługi i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju

Zarządzeniem Nr 21/2010 z dnia 09.12.2010r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady rachunkowości w MZOSiP oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP, które obejmowały:

- Zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont – załącznik nr 1,
- Zakładowa klasyfikacja dochodów i wydatków – załącznik nr 2,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,

Traci moc Zarządzenie Nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r wraz z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 20.12.2010r. (załącznik nr 3).

Traci moc Zarządzenie Nr 14/2009 z dnia 29.10.2009r wraz z późniejszymi zmianami.

Zarządzeniem Nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady (politykę) rachunkowości dla jednostek oświatowych, obsługiwanych przez MZOSiP.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 6/2007 z dnia 30.07.2007r. (załącznik nr 3).

Zarządzeniem Nr 24/2010 z dnia 16.12.2010r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zasady (politykę) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP które obejmowały:

- Podstawowe zasady (polityka) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP – Załącznik nr 1
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – Załącznik nr 2
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 21.12.2010r. (załącznik nr 3).

Zarządzeniem Nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji przetwarzania danych w Jednostce Budżetowej Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych placówek oświatowych oraz dla gospodarki pozabudżetowej prowadzonej przez MZOSiP w Jastrzębiu Zdroju:

- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe Jednostki Budżetowej Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju oraz Jednostek Budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP - załącznik Nr 1,
- Dokumentacja systemu przetwarzania danych – załącznik nr 2,
- Zasady ochrony danych – załącznik nr 3.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 5/2007 z dnia 25.06.2007r. (załącznik nr 3).

Zarządzeniem Nr 9/2008 z dnia 19.06.2008r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 5/2008 z dnia 19.06.2008r. (załącznik nr 3).

Zarządzeniem Nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji przetwarzania danych w Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych jednostkach budżetowych oraz dla gospodarki pozabudżetowej prowadzonej przez MZOSiP w Jastrzębiu Zdroju zgodnie z załącznikami:

- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe jednostki budżetowej MZOSiP oraz jednostek budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP - załącznik Nr 1,
- Dokumentacja systemu przetwarzania danych – załącznik nr 2,
- Zasady ochrony danych – załącznik nr 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r wraz z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 29.10.2009r. (załącznik nr 3).

W kolejnych latach kilkakrotnie dokonywano zmian wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji przetwarzania danych w Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych jednostkach budżetowych oraz dla gospodarki pozabudżetowej prowadzonej przez MZOSiP w Jastrzębiu Zdroju:

- Zarządzeniem Nr 7/2010 z dnia 01.07.2010r. Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju

➤ Zarządzeniem Nr 11/2010 z dnia 30.07.2010r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju
Zarządzenia nie zostały wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3.

Zarządzeniem Nr 23/2010 z dnia 14.12.2010r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadził wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych w Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych jednostkach budżetowych oraz dla gospodarki pozabudżetowej prowadzonej przez MZOSiP w Jastrzębiu Zdroju zgodnie z załącznikami:

- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe jednostki budżetowej MZOSiP oraz jednostek budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP - załącznik Nr 1,
- Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w MZOSiP – załącznik nr 2,
- Zasady ochrony danych – załącznik nr 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r wraz z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 Zarządzeniem nr 21/2010. (załącznik nr 3).

Kontroli poddano wydatkowanie środków publicznych w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, w miesiącach styczeń i grudzień 2009 roku, w miesiącach styczeń i grudzień 2010 roku, w miesiącu styczeń 2011 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 23, RB 27 i RB 28 oraz funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 01 stycznia 2008r. do 31 stycznia 2011r. wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34. Wydatki z konta „130” dokonywane były na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych. Dekretacja na dokumentach źródłowych była zgodna z zapisami na kontach. Klasyfikacja wydatków na paragrafy była zgodna ze stosownym rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne - Gliwice.

Dane wykazane w sprawozdaniach RB 23, RB 27 oraz RB 28 były zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych jednostki.

Sprawozdania budżetowe, zgodnie z oświadczeniem Dyrektora MZOSiP (załącznik nr 7), za okresy kontrolowane przekazane były do wydziału Budżetu Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój w formie papierowej w następujących terminach:

- ☒ sprawozdanie za styczeń 2008 roku przekazano dnia 18.02.2008r.
- ☒ sprawozdanie za grudzień 2008 roku przekazano dnia 12.01.2009r.
- ☒ sprawozdanie za styczeń 2009 roku przekazano dnia 12.02.2009r.
- ☒ sprawozdanie za grudzień 2009 roku przekazano dnia 12.01.2010r.
- ☒ sprawozdanie za styczeń 2010 roku przekazano dnia 10.02.2010r.
- ☒ sprawozdanie za grudzień 2010 roku przekazano dnia 10.01.2011r.
- ☒ sprawozdanie za styczeń 2011 roku przekazano dnia 10.02.2011r.

Analiza rachunku dochodów jednostki za lata 2008-2011 wykazała, iż były zawierane umowy na wynajem pomieszczeń z następującymi instytucjami:

- Centrum Szkoleniowo-Językowe
- Centrum Szkoleniowo-Językowe Future
- Centrum Kulturalno Oświatowe
- Studio Tańca i Ruchu Lordance

Centrum Szkoleniowo-Językowe zawarło umowę najmu lokalu użytkowego w dniu 03.11.2008r. na okres od 03.11.2008 do 15.06.2009r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 23,80zł. zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-522/2006 z dnia 28.11.2006r. (załącznik nr 6).

W § 2 pkt. 5 umowy z dnia 03.11.2008r. ustalono, iż czynsz powinien być „...płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego...” natomiast Najemca dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 04.12.2008r. (czynsz za listopad)
- 02.01.2009r. (czynsz za grudzień 2008r.)
- 11.03.2009r. (czynsz za styczeń i luty)
- 01.04.2009r. (czynsz za marzec)
- 01.06.2009r. (czynsz za kwiecień)
- 01.07.2009r. (czynsz za czerwiec)
- 31.07.2009r.

W dniu 18.09.2009r. została zawarta kolejna umowa najmu lokalu użytkowego z **Centrum Szkoleniowo-Językowe** na okres od 01.10.2009 do 18.06.2010r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 13,65zł. W § 2 pkt 1 nie podano nr Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój (pozostawiono niewypełnione miejsce) na podstawie którego ustalono wysokość stawki czynszowej.

Zgodnie z § 2 pkt. 5 umowy z dnia 18.09.2009r. czynsz powinien być „...płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 20-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego...” natomiast Najemca dokonywał wpłat w następujących terminach:

- 26.10.2009r. wpłata 13,66zł.
- 03.12.2009r. wpłata 13,65zł.
- 31.12.2009r. wpłata 13,64zł
- 05.03.2010 wpłata 25,58zł. (czynsz za dwa miesiące)
- 20.04.2010r. wpłata 13,65zł.
- 30.04.2010r. wpłata 13,65zł.
- 09.06.2010r. wpłata 13,65zł.
- 01.07.2010 wpłata 13,65zł.

Zgodnie z umową za okres od 01.10.2009 do 18.06.2010r. Najemca winien zapłacić za wynajem pomieszczeń kwotę 122,85złoty a na konto Przedszkola wpłynęło 121,13zł. Różnica 1,72zł została rozliczona z nadpłaty wpłaconej w listopadzie 2010r.

W okresie trwania umowy żadna wpłata nie została wpłacona w terminie określonym umową. Za nieterminowe wpłaty naliczane były kwartalnie odsetki.

W dniu 05.01.2009r. zostało zawarte trójstronne porozumienie pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 3 a firmą Centrum Szkoleniowo-Językowe z siedzibą w Blachowni i firmą Centrum Szkoleniowo-Językowe FUTURE. Na mocy powyższego porozumienia wszelkie prawa i obowiązki najemcy wynikające z umowy najmu zostały z cedowane na firmę Centrum Szkoleniowo-Językowe FUTURE.

Centrum Szkoleniowo-Językowe Future zawarło umowę najmu lokalu użytkowego w dniu 27.09.2010r. na okres od 01.10.2010 do 15.06.2011r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 13,68zł. zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-481/2009 z dnia 09.10.2009r.

W § 2 pkt. 5 umowy z dnia 27.09.2010r. określono, iż czynsz powinien być „...płatny przez

Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego...” natomiast Najemca dokonywał wpłat w następujących terminach:

- 26.10.2010r. wpłata 13,68zł.

- 30.11.2010r. wpłata 13,68zł.

W dniu 30.11.2010r. zwrócono Najemcy kwotę 5,10zł. (6,82zł pomniejszoną o niedopłatę 1,72zł.) zgodnie z informacją otrzymaną od pracownika MZOSiP firmie Centrum Szkoleniowo-Językowe Future naliczono czynsz za miesiąc luty w pełnej wysokości ale w związku z faktem że przez dwa tygodnie zajęcia się nie odbywały Najemcy zwrócono połowę czynszu co było niezgodne z umową z dnia 27.09.2010r.

- 23.12.2010r. wpłata 13,68zł

Aneksiem z dnia 02.01.2011r. do umowy najmu z dnia 27.09.2010r. zmieniono wysokość czynszu na kwotę 15,12zł. w związku ze zmianą podatku VAT z 22% na 23% od dnia 01.01.20011r. oraz na podstawie Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-589/2010 z dnia 02.12.2010r. Najemca w styczniu ani w lutym nie dokonał żadnej wpłaty. W dniu 16.03.2011r. wpłacił kwotę 22,68zł. (za 1,5 miesiąca).

Za miesiąc styczeń Najemca wpłacił połowę należności czynszu Dyrektor PP Nr 3 wyjaśnił, iż Najemca za czas kiedy zajęcia nie odbywają się nie płaci czynszu co było niezgodne z warunkami umowy zawartej w dniu 27.09.2010r. oraz w aneksie z dnia 02.01.2011r. (załącznik nr 6).

Centrum Kulturalno Oświatowe zawarło umowę najmu lokalu użytkowego w dniu 03.11.2008r. na okres od 03.11.2008 do 15.06.2009r. Wysokość czynszu ustalono według stawki 2zł. (netto) za m² zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-522/2006 z dnia 28.11.2006r. Jednakże miesięczną wysokość czynszu w § 2 pkt 2 określono w wysokości 15,90zł. (brutto) a powinno być 19,52zł. (brutto)

W § 2 pkt. 5 umowy określono iż czynsz powinien być „...płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego...” natomiast Najemca dokonał wpłat w 10.03.2009r. za pięć miesięcy (listopad i grudzień 2008 roku oraz styczeń, luty i marzec 2009r.) Za nieterminowe wpłaty odsetki naliczane były kwartalnie. (załącznik nr 4).

Studio Tańca i Ruchu Lordance zawarło umowę najmu lokalu użytkowego w dniu 08.10.2010r. na okres od 11.10.2010 do 15.06.2011r. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 6,85zł. zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-481/2009 z dnia 09.10.2009r.

Zgodnie z § 2 pkt. 4 umowy z dnia 08.10.2010r. czynsz powinien być „...płatny przez Najemcę w miesięcznych ratach z góry do 10-go każdego miesiąca na rachunek bankowy wynajmującego...” natomiast Najemca dokonywał wpłat w następujących terminach:

- 26.10.2010r. (za dwa miesiące po 6,85zł.)

- 10.12.2010r. (czynsz za grudzień dodatkowo wpłacono 27,20zł.)

- 15.12.2010r. zwrócono Najemcy 27,20zł.

- 10.01.2011r. (czynsz za styczeń)

- 07.03.2011r. (wpłacono kwotę 11,34zł.)

Aneksiem z dnia 02.01.2011r. do umowy najmu z dnia 08.10.2010r. zmieniono wysokość czynszu na kwotę 7,56zł. w związku ze zmianą podatku VAT z 22% na 23% od dnia 01.01.20011r. oraz na podstawie Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Or.0151-589/2010 z dnia 02.12.2010r.

Za miesiące styczeń, luty i marzec 2011 roku Najemca zapłacił 18,90zł. a zgodnie z warunkami umowy powinien wpłacić $7,56 \times 3 = 22,68zł$. Za miesiąc styczeń Najemca wpłacił połowę czynszu (3,78zł. według stawki 7,56zł.) Dyrektor PP Nr 3 wyjaśnił iż Najemca za czas kiedy zajęcia nie odbywają się nie płaci czynszu co było niezgodne z warunkami umowy zawartej w dniu 08.10.2010r oraz w aneksie z dnia 02.01.2011r. (załącznik nr 5).

W 2008 roku wpłaty dokonywane przez najemców pomieszczeń przedszkolnych czynsz oraz „media” księgowane były na dochodach natomiast w latach 2009 i 2010 czynsz na dochody jednostki natomiast „media” na zmniejszenie wydatków jako zwrot wcześniej poniesionych wydatków. Zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/472/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok oraz Uchwałą Nr L/634/2009 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2010 rok.

Dochody budżetowe jednostki były odprowadzane w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój oraz Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Rada Miasta Uchwałą Nr XXI/232/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie zmiany uchwały o ustaleniu źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych w tym Publiczne Przedszkole Nr 3. Jednostka utworzyła rachunek dochodów własnych od dnia 01.01.2008 roku.

Kwartalne sprawozdania RB-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2008, 2009 i 2010 rok zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Kontrola poprawności wydatkowania środków z rachunku dochodów własnych w latach 2008-2010 wykazała, że wydatki były ponoszone na cele zgodne z przeznaczeniem określonym przez Radę Miasta Jastrzębie Zdrój w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLVIII/602/2009 z dnia 22 października 2009 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych a wcześniej w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych

Z dniem 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych, dokonano zamknięcia rachunku dochodów własnych. Środki pieniężne, które nie zostały wykorzystane do tego dnia zostały przelane na rachunek budżetowy a następnie zwrócone do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Od 01 stycznia 2011 roku funkcjonuje nowy wydzielony rachunek dochodu dla Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu -Zdroju na podstawie uregulowań zawartych w Uchwale Rady Miasta Nr LVII/726/2010 z dnia 24.06.2010r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych oraz Zarządzenia Nr Or.IV.0151-341/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 23.07.2010r. określającego sposób kalkulacji dochodów i wydatków nimi finansowanych gromadzonych na wydzielonym rachunku.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 3 mgr Jolanta Paluch po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 02 czerwca 2011 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Jolantę Paluch o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Dyrektora PP Nr 3, Upoważnienie przydział czynności.
2. Pełnomocnictwa.
3. Zarządzenia.
4. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 03.11.2008r., wydruki.
5. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 08.10.2010r., wydruki.
6. Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 03.11.2008r., wydruki.
7. Oświadczenie Dyrektora MZOSiP.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 70 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel/fax. (032) 4734766
REG. 272000897 NIP 6332027570

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
Paluch
mgr Jolanta Paluch

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Grzynda Ciator
Grzynda Ciator

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

Jastrzębie Zdrój, 02 czerwca 2011r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel/fax. (032) 4734766
REG. 272000897 NIP 6332027570

Jastrzębie Zdrój 27.07.2011
za zgodność
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
Paluch
mgr Jolanta Paluch

