

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój - Marzena Kieras
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 8 ul. Wielkopolska 24 44-335 Jastrzębie Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.5.2011 z dnia 21.04.2011r.
Czas trwania czynności kontrolnych:	zgodnie z upoważnieniem - od 26 kwietnia 2011r. do 06 czerwca 2011r.
Przedmiot kontroli:	zgodnie z upoważnieniem - wydatkowanie środków publicznych, analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych jako realizacja planu finansowego oraz funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 01 stycznia 2008r. do 06 czerwca 2011r.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Barbara Matusiak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	księgowość prowadzona przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Al. Józefa Piłsudskiego 60. Główny księgowy MZOSiP – mgr Katarzyna Gafiecka

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

ZAPIS W ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 28.10.11

1
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-824. REGON 272000940

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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).

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a szczegółowej kontroli poddano:

- wydatkowanie środków publicznych z konta „130” 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;
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 01 stycznia 2008r. do 31 stycznia 2011r. wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34.

Funkcją Dyrektora w Publicznym Przedszkolu nr 8 pełni Pani mgr Barbara Matusiak od 01.09.1993r. do nadal.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 posiada zastępstwo w osobie wicedyrektora, któremu na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U.04.256.2572) powierzono pełnienie tej funkcji.

Powierzenia obowiązków na rok szkolny 2008/2009, 2009/2010 oraz 2010/2011 stanowią załącznik nr 1.

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (zał. nr 2):

- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/67/2008 na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/78/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/49/2009 na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
- Upoważnienie Nr Or.0113/1/370/2009 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących takich jak opłaty za media;
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/37/2010 na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/170/2010 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów;
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/55/2011 na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011 – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/51/2011 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów;

- Upoważnienie Nr Or.0052/1/8/2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych, do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych.

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r., a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 – Zarządzenie nr 5/2007 z dnia 02.05.2007r.

Przedmiotowym Zarządzeniem nr 6/2006 w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP przyjęto:

- zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont
- zakładową klasyfikację dochodów i wydatków
- zakładowy plan kont.

W dniu 28.12.2006r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju ustalił Zarządzeniem nr 7/2006 wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemu 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.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 6/2007 z dnia 02.05.2007r.

W kolejnych latach Dyrektor MZOSiP wielokrotnie dokonywał zmian w w/w przedmiotowych Zarządzeniach.

Zmiany do powyższych Zarządzeń oraz wprowadzenie nowych Zarządzeń przedstawiono poniżej:

- ❖ Zarządzenie nr 8/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 20/2007 z dnia 17.12.2007r.

- ❖ Zarządzenie nr 9/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 21/2007 z dnia 17.12.2007r.

ORYGINALEM
Publicznego Przedszkola nr 8
Jastrzębie Zdrój dnia 10.11.2011 r. mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wieikopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 27200940

- ❖ Zarządzenie nr 11/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 25.07.2007r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 9/2007 z dnia 27.07.2007r.

- ❖ Zarządzenie nr 6/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 12/2008 z dnia 20.06.2008r.

- ❖ Zarządzenie nr 8/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 18.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 13/2008 z dnia 20.06.2008r.

- ❖ Zarządzenie nr 9/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 19.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 14/2008 z dnia 20.06.2008r.

- ❖ Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.02.2009r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 16 z dnia 09.09.2009r.

- ❖ Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

ORYGINALEM
Jastrzębie Zdrój dnia 20.10.11

Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 8
mgr Barbara

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-824, REGON 272000940

Traci moc zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 19/2009 z dnia 22.09.2009r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 5/2007 z dnia 02.05.2007r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 12/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.

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

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 18/2009 z dnia 22.09.2009r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 6/2007 z dnia 02.05.2007r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 10/2010 z dnia 31.08.2010r.

- ❖ Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.08.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 18/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.11.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 19/2010 z dnia 01.12.2010r.

- ❖ Zarządzenie nr 21/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 09.12.2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

ORYGINALEM
Jastrzębie Zdrój dnia
ZP M M

5
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624 REGON 27200940

DYREKTOR
Przedszkola nr 8
Mariusz Matusiak

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

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 23/2010 z dnia 19.12.2010r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 19/2009 z dnia 22.09.2009r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.

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

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 25.12.2010r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 18/2009 z dnia 22.09.2009r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.12.2010r. w sprawie (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu zdroju.

Traci moc Zarządzenie nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r. z późniejszymi zmianami.

Powyższe Zarządzenie zostało wprowadzone przez Dyrektora PP 8 Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 10.12.2010r. Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 9/2007 z dnia 27.07.2007r. z późniejszymi zmianami.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora PP 8.

Nie wprowadzone Zarządzenia przedstawiono poniżej:

- Zarządzenie nr 6/2010 z dnia 01.07.2010r.
- Zarządzenie nr 7/2010 z dnia 01.07.2010r.
- Zarządzenie nr 10/2010 z dnia 30.07.2010r.
- Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 30.07.2010r.
- Zarządzenie nr 14/2010 z dnia 04.08.2010r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 powyższe Zarządzenia nie zostały wprowadzone, ponieważ bezpośrednio nie dotyczyły kontrolowanej jednostki. Powyższe Zarządzenia dotyczyły Publicznego Przedszkola nr 12 oraz 13.

Zarządzenia Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 stanowią załącznik nr 3.

Czynności kontrolne wykazały, iż wydatki z konta „130” dokonywane były na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych i w terminach określonych w tychże dokumentach. Dekretacja na dokumentach źródłowych była zgodna z zapisami na kontach. Klasyfikacja wydatków na paragrafy była zgodna ze stosownym rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji

ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 10.12.2010r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wisłokowska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
Barbara Matusiak

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

Sprawozdania RB 23, RB 27S i RB 28S za styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku oraz styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Dochody budżetowe odprowadzane były 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.

Kontrola przedłożonych dokumentów wykazała, iż jednostka kontrolowana zawarła umowy na wynajem pomieszczeń z następującymi instytucjami:

- ✓ Jarosław Gilga z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju
- ✓ Centrum Szkoleniowo-Językowe z siedzibą w Blachowni
- ✓ Krakowski Oddział „Prymus” z siedzibą w Krakowie
- ✓ Centrum Edukacji ATUT-Południe z siedzibą w Częstochowie

Jarosław Gilga zawarł umowę na okres od 01.11.2007r. do 31.03.2008r. z przeznaczeniem wynajmowanego pomieszczenia na zajęcia rozwijające mowę dzieci. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 8,64 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 19,08 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach kwartalnych.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 07.01.2008r. – przelew za I-III/2008 – czynsz + media tj. 27,72 zł. x 3 = 83,16 zł.

Centrum Szkoleniowo-Językowe z siedzibą w Blachowni zawarło umowę na okres od 01.11.2008r. do 30.05.2009r. z przeznaczeniem wynajmowanego pomieszczenia na zajęcia nauki tańca dzieci. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 14,00 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 21,84 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach kwartalnych.

W dniu 05.01.2009r. zostało zawarte trójstronne porozumienie pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 8 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 zcedowane na firmę Centrum Szkoleniowo-Językowe FUTURE.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 11.12.2008r. – przelew za XI/2008 – czynsz + media tj. 14,00 zł. + 21,84 zł. = 35,84 zł.

Załącznik nr 1
ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 08.10.11

DYREKTOR 7
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624. REGON 272000940

czynsz za XI/2008 winien być płatny do 10.11.2008r.

- 23.12.2008r. – przelew za XII/2008 – czynsz + media tj. 14,00 zł. + 21,84 zł. = 35,84 zł.

czynsz za XII/2008 winien być płatny do 10.12.2008r.

- 10.02.2009r. – przelew za I-II/2009 – czynsz tj. 14,00 zł. x 2 = 28,00 zł.

czynsz za I/2009 winien być płatny do 10.01.2009r.

- 01.04.2009r. – przelew za III/2009 – czynsz tj. 14,00 zł.

czynsz za III/2009 winien być płatny do 10.03.2009r.

- 04.05.2009r. – przelew za IV/2009 – czynsz tj. 14,00 zł.

czynsz za IV/2009 winien być płatny do 10.04.2009r.

- 03.06.2009r. – przelew za V/2009 – czynsz tj. 14,00 zł.

czynsz za V/2009 winien być płatny do 10.05.2009r.

Krakowski Oddział „Prymus” z siedzibą w Krakowie zawarł umowę na okres od 01.11.2007r. do 30.05.2008r. z przeznaczeniem wynajmowanego pomieszczenia na zajęcia dydaktyczno-oświatowe: naukę języka angielskiego. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 6,29 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 22,56 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach kwartalnych.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 16.01.2008r. – przelew za XI-XII/2007 – czynsz + media tj. 28,85 zł. x 2 = 57,70 zł.

czynsz za XI/2007 winien być płatny do 10.11.2007r.

czynsz za XII/2007 winien być płatny do 10.12.2007r.

- 16.01.2008r. – przelew za I-II/2008 – czynsz + media tj. 59,84 zł.

czynsz za I/2008 winien być płatny do 10.01.2008r.

- 19.02.2008r. – przelew za III-IV/2008 – czynsz + media tj. 58,77 zł.

- 30.06.2008r. – przelew za V/2008 – czynsz + media tj. 25,64 zł. (28,85 zł. minus nadpłata z 16.01.2008r. tj. 2,14 zł. minus nadpłata z 19.02.2008r. tj. 1,07 zł. = 25,64 zł.).

czynsz za V/2008 winien być płatny do 10.05.2008r.

Kolejną umowę najmu lokalu Krakowski Oddział „Prymus” zawarł na okres od 01.11.2008r. do 30.05.2009r. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 6,56 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 22,56 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach kwartalnych.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 09.01.2009r. – przelew za XI-XII/2008 oraz I-III/2009 – czynsz + media tj. 144,25 zł.

czynsz za XI/2008 winien być płatny do 10.11.2008r.

czynsz za XII/2008 winien być płatny do 10.12.2008r.

- 18.03.2009r. – przelew za IV-V/2009 – czynsz tj. 12,58 zł.

W dniu 20.04.2009r. dokonano zwrotu dla Wynajmującego w wysokości 67,68 zł. (nadpłata za media I-III/2009).

- 10.07.2009r. – dopłata za V/2009 – czynsz tj. 1,89 zł.

W 2010 roku Dyrektor PP 8 zawarł z Krakowskim Oddziałem „Prymus” umowę na okres od 01.10.2010r. do 30.05.2011r. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 6,88 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 6,88 zł.

ORYGINALEM

10.11.2010
Jastrzębie Zdrój dnia

DYREKTOR

Publiczne Przedszkole nr 8

Wojciech Marusiak

8

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8

44-335 Jastrzębie Zdrój

ul. Wielkopolska 24

tel. 32 47 19 697

KUR 632-00-07-624 REGON 142222010

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach kwartalnych.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 29.11.2010r. - przelew za X-XII/2010 – czynsz tj. 6,88 zł. x 3 = 20,64 zł.

czynsz za X/2010 winien być płatny do 10.10.2010r.

czynsz za XI/2010 winien być płatny do 10.11.2010r.

Z dniem 01.01.2011r. stał się obowiązującym aneks do powyższej umowy. Aneksem dokonano zmiany kosztów ponoszonych przez Wynajmującego. Od 01.01.2011r. stawkę czynszu ustalono na 7,29 zł., koszty mediów ustalono na 10,88 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 28.02.2011r. – przelew za I-V/2011 – czynsz tj. 7,29 zł. x 5 = 36,45 zł.

czynsz za I/2011 winien być płatny do 10.01.2011r.

czynsz za II/2011 winien być płatny do 10.02.2011r.

- 28.02.2011r. – przelew za I-V/2011 – media tj. 10,88 x 5 = 54,40 zł.

Centrum Edukacji ATUT-Południe z siedzibą w Częstochowie zawarło umowę na okres od 01.11.2010r. do 30.06.2011r. z przeznaczeniem wynajmowanego pomieszczenia na zajęcia rozwijające mowę dzieci. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 8,92 zł. oraz do pokrycia kosztów mediów w wysokości 14,56 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 20-go każdego miesiąca, natomiast koszty mediów strony postanowiły rozliczać w okresach półrocznych.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 30.12.2010r. – przelew za XI-XII/2010 – czynsz tj. 8,92 zł. x 2 = 17,84 zł.

czynsz za XI/2010 winien być płatny do 20.11.2010r.

czynsz za XII/2010 winien być płatny do 20.12.2010r.

Z dniem 01.01.2011r. stał się obowiązującym aneks do powyższej umowy. Aneksem dokonano zmiany kosztów ponoszonych przez Wynajmującego. Od 01.01.2011r. stawkę czynszu ustalono na 9,40 zł., koszty mediów ustalono na 18,16 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 09.02.2011r. – przelew za I/2011 – czynsz tj. 8,92 zł.

czynsz za I/2011 winien być płatny do 20.01.2011r.

- 09.02.2011r. – przelew za I/2011 – media tj. 14,56 zł.

- 03.03.2011r. – przelew za II/2011 – czynsz tj. 9,40 zł. + dopłata do I/2011 tj. 0,48 zł.

czynsz za II/2011 winien być płatny do 20.02.2011r.

- 03.03.2011r. – przelew za II/2011 – media tj. 18,16 zł. + dopłata do I/2011 tj. 3,60 zł.

- 24.03.2011r. – przelew za III/2011 – czynsz tj. 9,40 zł.

czynsz za III/2011 winien być płatny do 20.03.2011r.

- 24.03.2011r. – przelew za III/2011 – media tj. 18,16 zł.

Czynności kontrolne wykazały, iż jednostka kontrolowana zawarła umowę z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „JAZDA” z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju na umieszczenie na płocie Przedszkola reklamy Ośrodka. Umowa została zawarta na okres od 01.10.2008r. do 30.09.2009r., a wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 30,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca.

ORYGINALEM

Jastrzębie-Zdrój dnia 30.10.2011

9
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 6
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 03.10.2008r. – przelew za X-XII/2008 tj. 30,00 zł. x 3 = 90,00 zł.
- 23.03.2009r. – przelew za I-IX/2009 tj. 30,00 x 9 = 270,00 zł.
czynsz za I/2009 winien być płatny do 10.01.2009r.
czynsz za II/2009 winien być płatny do 10.02.2009r.
czynsz za III/2009 winien być płatny do 10.03.2009r.

W dniu 01.10.2009r. Dyrektor PP 8 zawarł kolejną umowę z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „JAZDA” na okres od 01.10.2009r. do 30.09.2010r. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 53,68 zł. Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 18.12.2009r. – przelew za X-XII/2009 tj. 53,68 zł. x 3 = 161,04 zł.
czynsz za X/2009 winien być płatny do 10.10.2009r.
czynsz za XI/2009 winien być płatny do 10.11.2009r.
czynsz za XII/2009 winien być płatny do 10.12.2009r.
- 13.05.2010r. – przelew za I-VI/2010 tj. 53,68 zł. x 6 = 322,08 zł.
czynsz za I/2010 winien być płatny do 10.01.2010r.
czynsz za II/2010 winien być płatny do 10.02.2010r.
czynsz za III/2010 winien być płatny do 10.03.2010r.
czynsz za IV/2010 winien być płatny do 10.04.2010r.
czynsz za V/2010 winien być płatny do 10.05.2010r.
- 14.09.2010r. – przelew za VII-IX/2010 tj. 53,68 zł. x 3 = 161,04 zł.
czynsz za VII/2010 winien być płatny do 10.07.2010r
czynsz za VIII/2010 winien być płatny do 10.08.2010r
czynsz za IX/2010 winien być płatny do 10.09.2010r.

W dniu 01.10.2010r. Dyrektor PP 8 zawarł kolejną umowę z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „JAZDA” na okres od 01.10.2010r. do 30.09.2011r. Wynajmujący zobowiązał się do zapłaty czynszu w wysokości 53,68 zł. Zgodnie z zawartą umową czynsz najmu winien być płatny z góry do 10-go każdego miesiąca.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 29.12.2010r. – przelew za X-XII/2010 tj. 53,68 zł. x 3 = 161,04 zł.
czynsz za X/2010 winien być płatny do 10.10.2010r.
czynsz za XI/2010 winien być płatny do 10.11.2010r.
czynsz za XII/2010 winien być płatny do 10.12.2010r.

Z dniem 01.01.2011r. stał się obowiązującym aneks do powyższej umowy. Aneksem dokonano zmiany kosztów ponoszonych przez Wynajmującego. Od 01.01.2011r. stawkę czynszu ustalono na 54,12 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Wynajmujący dokonywał wpłat w następujących terminach i wysokościach:

- 24.03.2011r. – przelew za I/2011 tj. 54,56 zł.
czynsz za I/2011 winien być płatny do 10.01.2011r.
- 12.04.2011r. – przelew za II-III/2011 tj. 53,68 zł. x 2 = 107,36 zł.
czynsz za II/2011 winien być płatny do 10.02.2011r.
czynsz za III/2011 winien być płatny do 10.03.2011r.
- 12.04.2011r. – przelew za IV/2011 tj. 54,12 zł.

74
ORYGINAŁEM
Jastrzębie Zdrój dnia 20.10.11

10
PRZEDSZKOLE NR 8
ul. Wątkowska 24
Jastrzębie Zdrój
tel. 32 47 19 697
REGON 272000940

10
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wątkowska 24
tel. 32 47 19 697
REGON 272000940

czynsz za IV/2011 winien być płatny do 10.04.2011r.

- 02.05.2011r. – przelew za V/2011 tj. 54,12 zł.

Umowy najmu lokali, dzierżawy gruntu oraz karty kontowe konta 221 stanowią załącznik nr 4.

Czynności kontrolne wykazały, iż 01.10.2004r. gmina Jastrzębie Zdrój, w imieniu której działał Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 zawarła umowę o najem lokalu mieszkalnego. Zgodnie z zawartą umową czynsz wraz z opłatami winien być płacony miesięcznie z góry do 20-tego każdego miesiąca. Czynności kontrolne wykazały, iż wpłat dokonywano w następujących terminach i wysokościach:

✓ **2008 rok**

- 19.02.2008r. – czynsz + media za I/2008 – 121,91 zł.
czynsz za I/2008 winien być płatny do 20.01.2008r.
- 29.02.2008r. – czynsz + media za II/2008 – 121,91 zł.
czynsz za II/2008 winien być płatny do 20.02.2008r.

W związku z nadpłatą wynikającą z rozliczenia centralnego ogrzewania, czynsz za marzec 2008r. wyniósł 0 zł. natomiast czynsz za kwiecień 2008r. został obniżony do kwoty 54,50 zł.

- 30.04.2008r. – czynsz + media za IV/2008 – 54,50 zł.
czynsz za IV/2008 winien być płatny do 20.04.2008r.
- 30.05.2008r. – czynsz + media za V/2008 – 130,30 zł.
czynsz za V/2008 winien być płatny do 20.05.2008r.
- 30.06.2008r. – czynsz + media za VI/2008 – 130,30 zł.
czynsz za VI/2008 winien być płatny do 20.06.2008r.
- 31.07.2008r. – czynsz + media za VII/2008 – 130,30 zł.
czynsz za VII/2008 winien być płatny do 20.07.2008r.
- 01.09.2008r. – czynsz + media za VIII/2008 – 130,30 zł.
czynsz za VIII/2008 winien być płatny do 20.08.2008r.
- 24.09.2008r. – czynsz + media za IX/2008 – 130,30 zł.
czynsz za IX/2008 winien być płatny do 20.09.2008r.
- 23.10.2008r. – czynsz + media za X/2008 – 127,30 zł.
czynsz za X/2008 winien być płatny do 20.10.2008r.
- 26.11.2008r. – czynsz + media za XI/2008 – 130,30 zł.
czynsz za XI/2008 winien być płatny do 20.11.2008r.
- 23.12.2008r. – czynsz + media za XII/2008 – 130,30 zł.
czynsz za XII/2008 winien być płatny do 20.12.2008r.

✓ **2009 rok**

- 04.02.2009r. – czynsz + media za I/2009 – 130,30 zł.
czynsz za I/2009 winien być płatny do 20.01.2009r.
- 27.02.2009r. – czynsz + media za II/2009 – 130,30 zł.
czynsz za II/2009 winien być płatny do 20.02.2009r.
- 31.03.2009r. – czynsz + media za III/2009 – 130,30 zł.
czynsz za III/2009 winien być płatny do 20.03.2009r.

ZA: ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 28.10.11r

11
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

- 20.04.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za I-III/2009 w wysokości 255,90 zł. (opłaty za media – zmniejszenie wydatków)
- 23.06.2009r. – czynsz za IV/2009 – 96,30 zł.
czynsz za IV/2009 winien być płatny do 20.04.2009r.
- 25.06.2009r. – czynsz za V/2009 – 104,64 zł.
czynsz za V/2009 winien być płatny do 20.05.2009r.
- 25.06.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za V/2009 w wysokości 59,64 zł. (59,64 zł. tj. opłaty za media - zmniejszenie wydatków; czynsz 45,00 zł.)
- 30.06.2009r. – czynsz za VI/2009 – 105,49 zł.
czynsz za VI/2009 winien być płatny do 20.06.2009r.
- 30.06.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za VI/2009 w wysokości 60,49 zł. (60,49 zł. tj. opłaty za media - zmniejszenie wydatków; czynsz 45,00 zł.)
- 30.06.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za IV/2009 w wysokości 51,30 zł. (51,30 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 45,00 zł.)
- 07.10.2009r. – czynsz za VII-X/2009 – 601,81 zł.
czynsz za VII/2009 winien być płatny do 20.07.2009r.
czynsz za VIII/2009 winien być płatny do 20.08.2009r.
czynsz za IX/2009 winien być płatny do 20.09.2009r.
- 19.11.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za VII-X/2009 w wysokości 374,56 zł. (czynsz 45,00 zł. x 3 = 135,00 zł. tj. za VII, VIII i IX + 51,75 zł. za X = 186,75 zł. + wyrównanie do czynszu od IV do IX tj. 6 m-cy x 6,75 zł. = 40,50 zł. co daje razem 227,25 zł.; media 374,56 zł. – zmniejszenie wydatków)
- 30.11.2009r. - czynsz za XI/2009 – 145,39 zł.
czynsz za XI/2009 winien być płatny do 20.11.2009r.
- 30.11.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za XI/2009 w wysokości 93,64 zł. (93,64 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 17.12.2009r. – czynsz za XII/2009 – 145,39 zł.
- 17.12.2009r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za XII/2009 w wysokości 93,64 zł. (93,64 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)

✓ **2010 rok**

- 28.01.2010r. – czynsz za I/2010 – 145,39 zł.
czynsz za I/2010 winien być płatny do 20.01.2010r.
- 28.01.2010r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za I/2010 w wysokości 93,64 zł. (93,64 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 09.03.2010r. – czynsz za II/2010 – 145,39 zł.
czynsz za II/2010 winien być płatny do 20.02.2010r.
- 09.03.2010r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za II/2010 w wysokości 93,64 zł. (93,64 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 07.04.2010r. – czynsz za III/2010 – 146,95 zł.
czynsz za III/2010 winien być płatny do 20.03.2010r.
- 07.04.2010r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za III/2010 w wysokości 93,64 zł. (93,64 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 53,31 zł.)
- 25.05.2010r. – czynsz za IV-V/2010 – 350,54 zł.

ZA ...

ORYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 20.10.2010r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-824, REGON 272000940

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

czynsz za IV/2010 winien być płatny do 20.04.2010r.

czynsz za V/2010 winien być płatny do 20.05.2010r.

- 25.05.2010r. - dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za IV-V/2010 w wysokości 247,04 zł. (247,04 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 103,50 zł.)
- 28.06.2010 – dopłata do czynszu za V/2010 – 2,52 zł. (dot. odpr. ścieków)
- 28.06.2010r. dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za V/2010 w wysokości 2,52 zł. (2,52 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków)
- 26.07.2010r. – czynsz za VI/2010 – 177,79 zł.

czynsz za VI/2010 winien być płatny do 20.06.2010r.

- 26.07.2010r. – czynsz za VII/2010 – 177,79 zł.

czynsz za VII/2010 winien być płatny do 20.07.2010r.

- 26.07.2010r. – dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za VI/2010 w wysokości 126,04 zł. (126,04 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 26.07.2010r. – dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za VII/2010 w wysokości 126,04 zł. (126,04 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 30.11.2010r. – czynsz za VIII/2010 – 177,79 zł.

czynsz za VIII/2010 winien być płatny do 20.08.2010r.

- 30.11.2010r. – dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za VIII/2010 w wysokości 126,04 zł. (126,04 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 51,75 zł.)
- 28.12.2010r. – czynsz za IX-XII/2010 – 682,84 zł.

czynsz za IX/2010 winien być płatny do 20.09.2010r.

czynsz za X/2010 winien być płatny do 20.10.2010r.

czynsz za XI/2010 winien być płatny do 20.11.2010r.

czynsz za XII/2010 winien być płatny do 20.12.2010r.

- 28.12.2010r. – dokonano zwrotu nadpłaconego czynszu za IX-XII/2010 w wysokości 475,84 zł. (475,84 zł. tj. opłaty za media – zmniejszenie wydatków; czynsz 207,00 zł.)

✓ **2011 rok**

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do dnia 06.06.2011r. nie dokonano żadnych wpłat z tytułu zawartej umowy najmu lokalu mieszkalnego.

Czynności kontrolne wykazały, iż Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 w dniu 20.04.2011r. wystosował pismo do najemcy o zapłatę zaległości czynszowych.

Umowa o najem lokalu mieszkalnego oraz karty kontowe konta 221 stanowią załącznik nr 5.

Jak przedstawiono powyżej wpłaty z tytułu najmu dokonywane były w terminach nie zgodnych z umowami. Czynności kontrolne wykazały jednakże, iż należne wpłaty z tytułu najmu lokalu mieszkalnego za rok 2008 do dnia 31.12.2008r. zostały dokonane, wpłaty za rok 2009 do dnia 31.12.2009r. zostały dokonane oraz wpłaty za rok 2010 do dnia 31.12.2010 zostały uregulowane.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała ponadto, iż na dzień 31.05.2011r. od wszystkich w/w płatności po terminie dokonano wyliczenia należnych odsetek. Odsetki zostały zaksięgowane z datą 01.06.2011r.

Za: ORYNALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 28.10.11r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 15 697
NIP 633-20-27-624 REGON 272000940

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) który stanowi, że „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”; a wcześniej z zapisami art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104) który stanowił, że „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać zasady określone w przepisach o rachunkowości i standardach międzynarodowych, z tym że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

Należne odsetki za poszczególne lata zostały wpłacone przez kontrahentów w następujących terminach i wysokościach:

- Centrum Szkoleniowo-Językowe Future
 - 1) przypis w wysokości 1,80 zł.;
 - 2) wpłata w wysokości 1,80 zł. – 27.06.2011r.
- Krakowski Oddział „Prymus”
 - 1) przypis w wysokości 1,35 zł.;
 - 2) wpłata w wysokości 1,35 zł. – 27.06.2011r.
- Centrum Edukacji ATUT-Południe
 - 1) przypis w wysokości 1,24 zł.;
 - 2) wpłata w wysokości 1,24 zł. – 27.06.2011r.
- Ośrodek Szkolenia Kierowców „JAZDA”
 - 1) przypis w wysokości 8,61 zł.;
 - 2) wpłata w wysokości 9,75 zł. – 27.06.2011r. (o 1,14 zł. za dużo)
- Najemca lokalu mieszkalnego:
 - 1) przypis w wysokości 35,12 zł.;
 - 2) wpłata 07.06.2011r. w wysokości 20,00 zł.
 - 3) wpłata 27.06.2011r. w wysokości 7,66 zł.

pkt 2 + pkt 3 = 27,66 zł. (o 7,46 za mało)

Dokument nr 113 – przypisy należnych odsetek oraz dowody wpłaty stanowią załącznik nr 6.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, iż czynsze naliczane były według obowiązujących w danym okresie stawek, co było zgodne z następującymi Zarządzeniami:

- Zarządzenie Nr Or.0151-522/2006 z dnia 28.11.2006r. w sprawie podwyższenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie Jastrzębia Zdroju na 2007r.
- Zarządzenie Nr Or 0151-27/2007 z dnia 30.01.2007r. w sprawie zasad lokalizacji i pobierania opłat za reklamy umieszczane poza pasem drogowym w rozumieniu ustawy o drogach publicznych na terenie miasta Jastrzębie Zdrój na gruntach stanowiących własność Miasta.

Załącznik nr 1
ORYGINAŁEM
Jastrzębie Zdrój dnia 28.10.11r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 2
mgr Barbara Matusiak

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 mgr Barbara Matusiak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 30 sierpnia 2011 roku – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 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. Powierzenie pełnienia funkcji Wicedyrektora PP 8 na rok szkolny 2008/2009, 2009/2010 oraz 2010/2011;
2. Upoważnienia i Pełnomocnictwa Dyrektora PP 8;
3. Zarządzenia Dyrektora PP 8;
4. Umowy najmu lokali, dzierżawy gruntu oraz karty kontowe konta 221;
5. Umowa o najem lokalu mieszkalnego oraz karty kontowe konta 221;
6. Dokument nr 113 – przypisy należnych odsetek oraz dowody wpłaty.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 125 ponumerowanych stron.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 8
44-355 Jastrzębie-Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Kierca
Martyna Kierca

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-355 Jastrzębie-Zdrój
21

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 sierpnia 2011r.

ORYGINALEM
Jastrzębie Zdrój dnia 30.08.2011

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-355 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 32 47 19 697
NIP 633-09-27-604, REGON 272000940

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak