

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Świerklańskiej 72, przez podinspektora Katarzynę Gadawską w okresie od 19 stycznia 2007 r. do 9 lutego 2007 r.

Funkcję dyrektora placówki od 01 września 1997 r. do nadal pełni Pani mgr Elżbieta Polnik natomiast od 01 lutego 2006 r. do 30 stycznia 2007 r. (w okresie urlopu zdrowotnego Pani mgr Elżbiety Polnik) obowiązki dyrektora pełniła Pani mgr Grażyna Woźnica.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące listopad, grudzień 2004 r., lipiec, sierpień 2005 r., wrzesień, październik 2006 r., styczeń 2007 r., procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych w okresie od 01.01.2007 r. do 31.01.2007 r., jak również przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracowników.

W toku kontroli ustalono:

Na mocy Uchwały nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku został powołany Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju w celu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych. W związku z powyższym w dniu 1.09.1997 roku zostało zawarte Porozumienie pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 10 a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik nr 1) na prowadzenie spraw placówki w zakresie:

- obsługi finansowo-księgowej,
- kadry, płace,
- kasę zapomogowo-pożyczkową,
- obsługę prawną kierownictwa placówki,
- archiwizację dokumentów,
- inwentaryzację.

Kontrolujący ustalili, że w jednostce obowiązują następujące instrukcje:

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów – wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2006 z dnia 01.09.2006 r.,
- Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych – wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2005 z dnia 18.01.2005 r.,
- Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona Zarządzeniem nr 12/2006 z dnia 01.09.2006 r.,
- Zarządzenie nr 9/2006 z dnia 01.09.2006 r. w sprawie zaliczki żywieniowej i rzeczowej,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – wprowadzona Zarządzeniem nr 13/2006 z dnia 01.09.2006r.,
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2006 r. z dnia 01.09.2006 r.,
- Regulamin Kontroli Wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2003 z dnia 12.12.2003 r.

Wszystkie powyższe instrukcje wprowadzone zostały Zarządzeniami Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju. Jednakże stwierdzono brak aktualizowania podstaw prawnych.

Czynnościom sprawdzającym poddano także prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych w miesiącach listopad, grudzień 2004 r. (załącznik nr 2), lipiec, sierpień 2005r. (załącznik nr 3), wrzesień, październik 2006 r. (załącznik nr 4) oraz styczeń 2007 r. (załącznik nr 5) wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4210, 4260, 4300.

Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, że zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych jak również dotrzymano terminu złożenia sprawozdań RB-28 S. Jednakże ustalono, że jednostka w miesiącu listopadzie 2004 r. z § 80104 § 4210 dokonała wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – załącznik nr 6

80104 § 4210	listopad 2004		przekroczenie planu
Plan wydatków	(16.11.2004)	3.300,00 zł.	
Wydatki zgodnie z ewidencją księgową	(16.11.2004)	3.365,33 zł.	65,33 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania wydatków Rb 28S plan wydatków na koniec miesiąca października 2004 r. wynosił 3.300,00 zł. Kwota ta stanowiła również plan wydatków na dzień 16.11.2004 r., natomiast wykonanie wydatków na tym paragrafie zgodnie z ewidencją księgową (analityka) stanowiło kwotę 3.365,33 zł. w związku z powyższym na dzień 16.11.2004 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 65,33 zł. Przekroczenie spowodowane było wypłatą zaliczki na zakup art. gospodarczych na kwotę 800,00 zł. w dniu 16.11.2004 r. Łączna kwota zaliczki została zwrócona do kasy MZOSiP w dniu 26.11.2004 r. co spowodowało wyeliminowanie (zniwelowanie) przekroczenia na przedmiotowym paragrafie.

Powyższe przekroczenie planu wydatków może stanowić czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych -Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm. (obecnie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114), który stanowi: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na: przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych” jednakże zgodnie z art. 140 powyższej ustawy (obecnie art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114); „Nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt. 1, 2, 4, 7 i 11 polegający na uszczupieniu środków publicznych, przekroczeniu uprawnień do ich wydatkowania lub zaciągnięcia zobowiązań o kwotę nieprzekraczającą łącznie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem wydania orzeczenia przez komisję orzekającą przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335, nr 118, poz. 561, nr 139, poz. 647 i nr 147, poz. 686,

z 1997 r. nr 82, poz. 518 i nr 121, poz. 770, z 1998 r. nr 75 poz. 486 i nr 113, poz. 717 oraz z 2002 r. nr 135, poz. 1146).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności nie były bezpośrednio powiązane z dowodami źródłowymi tj. na wyciągach bankowych brak było numeracji odnoszącej się do dokumentu źródłowego, którego zapłata dotyczyła.

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj.: fakturami VAT. Ustalono, że realizacja płatności przelewami jak i gotówkowo zawsze następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Jednakże stwierdzono w niektórych przypadkach (co przedstawia poniżej tabela) braki w opisach wydatków na dowodach źródłowych (celowości wydatkowania kwot) – załącznik nr 7.

lp.	numer faktury	data faktury
1.	02/14358/04	30.09.2004
2.	12/0742070/0104R	21.10.2004
3.	12/0742069/0104R	21.10.2004
4.	02/19760/04	30.10.2004
5.	EZZ/3648/04	30.10.2004
6.	EZZ/4201/04	30.11.2004
7.	0070050/127	29.11.2004
8.	12/0742069/0204R	17.12.2004
9.	12/0742070/0204R	17.12.2004
10.	02/20371/04	30.11.2004
11.	0070050/135	28.07.2005
12.	12/0742069/0505R	23.06.2005
13.	12/0742070/0505R	23.06.2005
14.	02/13667/06	31.08.2006
15.	0070050/150	29.08.2006

W trakcie kontroli stwierdzono również, iż faktura nr FA/6/2007 z dnia 10.01.2007 r. (załącznik nr 8) za „ocenę ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy” została niewłaściwie zaksięgowana (zadekretowana) na § 4300 „zakup pozostałych usług”; natomiast zgodnie z rozporządzeniem 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. nr 107, poz. 726) winna być zaksięgowana na § 4390 „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”. (m.in. § 4390 kwalifikujący „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” obowiązuje od dnia 1 stycznia 2007 r.) natomiast stwierdzono, iż jednostka nie ujęła wydatków powyższego paragrafu w planie finansowym na 2007 rok.

Kontrolujący dokonali również sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) tj. opłat wpłaconych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP nr 10 w okresie od 01.01.2007r. do 31.01.2007 r. (załącznik nr 9) Ustalono, iż wpłaty gotówkowe rodziców i personelu zbierane były przez intendcentkę kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym.

E. Polp

Intendent w dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie podpisała stosowne oświadczenie oraz szczegółowy zakres czynności służbowych. (załącznik nr 10)

Ustalono również, że wysokość pobranych środków była zgodna z odprowadzonymi do kasy MZOSiP w w/w okresie. Jednakże stwierdzono nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – co jest niezgodne z § 4 pkt. 3 „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2005 z dnia 18 stycznia 2005 r. (załącznik nr 11), który stanowi: „Pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania do MZOSiP, a najpóźniej do 3 dni roboczych.....”. Ustalono natomiast, że środki te wpływały do kasy MZOSiP z opóźnieniami.

Numer kwitu	Data kwitu	Wpłata do MZOSiP	Opóźnienie
Kwit nr 332239	09.01.2007	15.01.2007	1 dzień
Kwit nr 332240	10.01.2007	15.01.2007	
Kwit nr 332241-332242	11.01.2007	15.01.2007	
Kwit nr 332243-332246	12.01.2007	15.01.2007	
Kwit nr 332247-332250	15.01.2007	15.01.2007	
Kwit nr 332251-332252	15.01.2007	19.01.2007	1 dzień
Kwit nr 332253-332260	16.01.2007	19.01.2007	
Kwit nr 332261-332264	22.01.2007	29.01.2007	2 dni
Kwit nr 332265-332277	29.01.2007	29.01.2007	

Kontrolujący nie stwierdził braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań, lecz na kwitariuszach o numerach 332267 i 332268 omyłkowo została wpisana data (załącznik nr 12):

było
26.01.2007

winno być
29.01.2007

Kontrolujący poddali również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wnieśli o przedstawienie wykazu zatrudnionych pracowników i obsługi (załącznik nr 13). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe 2 pracowników. Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. (Dz. U. z 1996r. Nr. 62 poz. 286 z późn. zm.) stwierdzono w jednym przypadku następującą nieprawidłowość:

Woźna, Oddziałowa – R. G (załącznik nr 14)

W części A akt osobowych obejmującej dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie znajdowało się zaświadczenie lekarskie, które winno znajdować się w części B (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt. 1 ppkt. i „orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi”).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 pani mgr Elżbieta Polnik po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 lutego 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 10 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. Porozumienie z dnia 01.09.1997 r. pomiędzy Dyrektorem PP nr 10 a Dyrektorem MZOSiP,
2. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące listopad, grudzień 2004 r.,
3. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące lipiec, sierpień 2005 r.,
4. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące wrzesień, październik 2006 r.,
5. Karty kontowe za miesiąc styczeń 2007 r.,
6. Dokumenty dotyczące przekroczenia planu finansowego jednostki,
7. Faktury - braki w opisach wydatków,
8. Faktura nr FA/6/2007 z dnia 10.01.2007 r.,
9. Ewidencja przychodów pozabudżetowych i kwitariusze przychodowo-ewidencyjne za m-c styczeń 2007 r.,
10. Szczegółowy zakres czynności służbowych oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej Intendenta,
11. Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju,
12. Błędne kwitariusze numer 332267 i 332268,
13. Wykaz pracowników Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju,
14. Woźna, Oddziałowa – R. G – akta osobowe.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 99 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole nr 10
ul. J. Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój

E. Polnik
mgr

KONTROLUJĄCY

mgr inż. K. Gadałko
mgr inż. K. Gadałko

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 lutego 2007 r.