

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 2 w Jastrzębiu Zdroju, ul. M. Konopnickiej 1
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Dorota Szcząchor
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 22 marca 2007 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 22 marca 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 16.03.2007 r. do 06.04.2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 03.04.2007 r. do 06.04.2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4210, 4240, 4260, 4270, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 2 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2005 z dnia 04.11.2005 r.) i statut (wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2005 z dnia 09.06.2005 r.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W związku porozumieniem zawartym dnia 01.09.1997 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 2 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz Anekssem nr 1 z dnia 03.01.2007 r., obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Główna księgowa spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załączniki nr 1, 12 i 13).

Obieg dokumentów finansowo-księgowych w jednostce reguluje Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2006 z dnia 05.01.2006 r. Natomiast zagadnienia w zakresie kontroli wewnętrznej regulują Regulamin kontroli wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2000 z dnia 08.12.2000 r. oraz Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2005 z dnia 07.12.2005 r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1)

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

[Signature]

19.11.2007r.

1

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
[Signature]
mgr Dorota Szcząchor

[Signature]

III. Wydatki paragrafów rzeczowych – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1)

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe dokonane w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2007 r. w ramach paragrafów:

- 4210 (załącznik nr 3),
- 4240 (załącznik nr 4),
- 4260 (załącznik nr 5),
- 4270 (załącznik nr 6),
- 4300 (załącznik nr 7)

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby. Jednakże nie wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach :

Płatności – poleceniem przelewu – po terminie					
Numer faktury	Kwota	Termin płatności	Data		Ilość dni po terminie
			wpływu do MZOSiP	zapłaty	
27/1/2/300001	27,21	22.01.2007	19.01.2007	24.01.2007	2

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), "Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań".

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 8 i 9) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu 19.01.2007r. (WB nr 10/2007) – zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac tj. w kwocie 15.677,88 zł.

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z listy płac tj.

- składki ZUS opłacono dnia 05.02.2007 – WB nr 20/2007,
- podatek PIT-4 opłacono dnia 20.02.2007 – WB nr 28/2007.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1)

Za zgodność z oryginałem: 2
Jastrzębie Zdrój
dnia 19.11.2007r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczygłoch

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 1 i 10).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2 – mgr Dorota Szcząchor po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 18 kwietnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora PP nr 2 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny,
2. Tabela nr 1 – Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
3. Karty analityczne konta 130 § 4210 za miesiące styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
4. Karty analityczne konta 130 § 4240 za miesiące styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
5. Karty analityczne konta 130 § 4260 za miesiące styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
6. Karty analityczne konta 130 § 4270 za miesiące styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
7. Karty analityczne konta 130 § 4300 za miesiące styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi,
8. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za miesiące styczeń, luty 2007 r.,
9. Lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z załącznikami,
10. Sprawozdanie Rb-28S za okres do dnia 28.02.2007 r.,
11. Porozumienie zawarte w dniu 01.09.1997 r. wraz z załącznikami,
12. Zarządzenie nr 6/2006,
13. Zarządzenie nr 7/2006.

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 19.11.2007 r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szcząchor

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 270 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Urząd Miasta
Jastrzębie Zdrój
ul. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój

Urząd Miasta
Jastrzębie Zdrój
ul. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój

PODINSPIRATOR
Zuz. M. Gajda

Jastrzębie Zdrój, dnia 18 kwietnia 2007 r.

Za zgodność z oryginałem:
Jastrzębie Zdrój
dnia 19. 11. 2007 r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
Dorota Szczachor