

### **Ustalenia kontroli**

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 18 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Katowicka 17a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Iwona Kolekta
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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 wpływu dokumentacji:** 9 listopad 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 5 listopad 2007 r. do 16 listopad 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 13 listopad 2007 r. do 15 listopad 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

#### **I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 18 – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem dyrektora nr 18/2006 dnia 1 września 2006 r. oraz Statut wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2007 dnia 26 czerwca 2007 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP, na podstawie:

- Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 18 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz,
- Aneksu nr 1 z dnia 03.01.2007 r. do powyższego porozumienia (zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Stwierdzono natomiast, iż główna księgowa MZOSiP posiada ponad 20 letnią praktykę w księgowości jednakże posiadane wykształcenie (Liceum Ogólnokształcące) nie spełnia żadnego z wymogów określonych w art. 45, ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Nadmienić należy, iż główna księgowa złożyła w dniu 25 czerwca 2007 r. pismo do Dyrektora MZOSiP o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron w związku z przejściem na emeryturę (z dniem wyłonienia w drodze konkursu na stanowisko głównego księgowego). W następstwie rozpisano konkurs na stanowisko głównego księgowego MZOSiP, który został rozstrzygnięty dnia 13.09.2007 r.

Na stanowisko głównego księgowego MZOSiP została wybrana osoba spełniająca wszystkie wymogi określone w art. 45, ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – 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).

## **III. Wydatki paragrafów (załącznik nr 2)**

Kontrolą objęto wydatki dokonane w ramach następujących paragrafów:

- |        |                      |                       |
|--------|----------------------|-----------------------|
| – 4040 | za okres I-II/2007   | (załącznik nr 3, 6)   |
| – 4110 | za okres II/2007     | (załącznik nr 4, 6)   |
| – 4120 | za okres II/2007     | (załącznik nr 5, 6)   |
| – 4210 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 7, 8)   |
| – 4240 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 9)      |
| – 4300 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 10, 11) |

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 jak również wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach – co potwierdzają wyciągi bankowe za okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 3, 6) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 18.01.2007r. - WB nr 12/2007 (załącznik nr 6) oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – co było 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.). Podatek dochodowy PIT-4 został opłacony terminowo dnia 20.02.2007 r. - WB nr 33/2007 (załącznik nr 6) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo dnia 05.02.2007 r. - WB nr 24 (załącznik nr 6).

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 12) odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1)

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

W roku budżetowym 2007 dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

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