

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 17 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Miodowa 6
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Bernadeta Gajda
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **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:** 24 sierpień 2007 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27 sierpień 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21 sierpnia 2007 r. do 12 września 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 06 do 12 września 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 17 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut (wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2007 z dnia 01 września 2005 r.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

W związku z porozumieniem zawartym dnia 01.09.1997 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 17 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz Aneksiem 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 MZOSiP nie spełnia żadnego z poniższych 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.), który stanowi, że „Głównym księgowym może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,
- b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,
- c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,

- d) posiada świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych lub certyfikat księgowy, wydane na podstawie odrębnych przepisów”.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o 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 rzeczowych – zgodnie z Tabelą nr 1 „Wykaz wydatków na paragrafach za rok 2007” (załącznik nr 2)

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów :
- **4040** (załącznik nr 3),
 - **4110** (załącznik nr 4),
 - **4120** (załącznik nr 5),
- b) dokonane w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2007 r. w ramach paragrafów:
- **4210** (załącznik nr 6),
 - **4240** (załącznik nr 7),
 - **4300** (załącznik nr 8).

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.

Wszystkie płatności (wydatki publiczne), 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.), były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załączniki nr 3 - 5).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo dnia 19.01.2007r. – WB nr 13/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – w kwocie netto 21.012,51 zł. – 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.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 22/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 32/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

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).

Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach, nie 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).

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 17 – mgr Bernadeta Gajda po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 12 września 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 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, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Pismo nr PP-17 z dnia 24.08.2007r. wraz z wypełnionym arkuszem kontrolnym,
2. Tabela nr 1 wraz ze Sprawozdaniem finansowym RB 28S,
3. Karty analityczne konta 130 § 4040 za m-c 01-02'2007r. wraz z dokumentacją źródłową,
4. Karty analityczne konta 130 § 4110 za m-c 01-02'2007r. wraz z dokumentacją źródłową,
5. Karty analityczne konta 130 § 4120 za m-c 01-02'2007r. wraz z dokumentacją źródłową,
6. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 04-06'2007r. wraz z dokumentacją źródłową za m-ce 05-06' 2007r.,

7. Karty analityczne konta 130 § 4240 za m-c 04-06'2007r. wraz z dokumentacją źródłową za m-ce 05-06' 2007r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 04-06'2007r. wraz z dokumentacją źródłową za m-ce 05-06' 2007r.,

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 144 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 17
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Miodowa 6
tel. 032-471-22-04
NIP 633-20-27-742 REGON 272001030

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

mgr Bernadeta Gajda

KONTROLUJĄCY

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

WZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Agnieszka Marszałek

Za zgodności z oryginałem

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

mgr Bernadeta Gajda

Jastrzębie Zdrój, 12 wrzesień 2007 r.