

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** *Publiczne Przedszkole nr 19 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Turystyczna 49*
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** *mgr Elżbieta Adamowicz*
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** *obsługa przez MZOSiP*
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** *Marzena Kieras*
- **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 11.08.2006 r.*
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** *17 kwiecień 2007r.*
- **Data wpływu dokumentacji:** *18 kwiecień 2007r.*
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** *od 12 kwietnia 2007 r. do 26 kwietnia 2007 r.,*
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** *od 24 kwietnia 2007 r. do 26 kwietnia 2007 r.,*
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** *4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4040.*

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 19 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4)

Kontrolowana jednostka posiada opracowane zasady funkcjonowania jednostki – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4), jednakże stwierdzono brak aktualizowania podstaw prawnych.

II. Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

Czynności kontrolne wykazały, iż na kartach kontowych konta „130” na poszczególnych paragrafach, wskazany numer wyciągu bankowego jest nie zgodny z faktycznym numerem wyciągu otrzymanego z banku. Powyższe nie pozwala na jednoznaczną identyfikację jakiego wyciągu bankowego dotyczy dana płatność. Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli, prowadzący obsługę finansowo-księgową Publicznego Przedszkola nr 19 wyjaśnił, iż „do wyciągu bankowego prowadzona jest kontrolka otrzymywanych wyciągów z banku. Wyciąg podzielony jest na subkonto wydatków i dochodów. W takim przypadku na subkoncie wydatków jak i dochodów wprowadzany jest chronologicznie nr kolejny wyciągu z banku jak również kolejny przypadający numer wydatków czy dochodów” (wyjaśnienie z dnia 27.04.2007r. stanowi załącznik nr 11). Ustalone, wewnętrzne zasady księgowania wyciągów bankowych (zgodnie z powyższym wyjaśnieniem) nie mogą jednak być przyczyną błędnego opisu poszczególnych kwot ujętych na kartach kontowych konta „130”.

Kontrola dokumentów źródłowych, a przede wszystkim raportów kasowych wykazała, iż z kasy wypłacano środki przy stanie kasy równym zero złotych. Gotówkę pobierano dopiero na koniec miesiąca, tj. odpowiednio 31.01 oraz 28.02.2007r. Zgodnie z wyjaśnieniem

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR
mgr Elżbieta Adamowicz

MZOSiP (zał. nr 11) „kasa prowadzona jest dla wszystkich obsługiwanych placówek. W kasie jest pogotowie kasowe pobierane na początek roku z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (najwięcej operacji gotówkowych prowadzonych jest z tego konta). Z tego pogotowia wypłacane są rachunki ze wszystkich placówek w tym również świadczenia z ZFŚS (ZFŚS jest scentralizowany na podstawie zawartych umów)”. Mając na uwadze powyższe wyjaśnienie, w dokumentacji brak jest zapisu potwierdzającego przyjęcie środków z konta ZFŚS do kasy. Powyższe wskazuje jakoby posilkowano się środkami bez zapisu w księgach. Ponadto sam sposób sporządzania (prowadzenia) raportów kasowych jest nie czytelny. W pierwszej kolejności wykazywane są wydatki, dopiero później wykazuje się kwotę pobranej gotówki (przeznaczonej na pokrycie powyższych wydatków) - raport kasowy nr 1 i 2 stanowią dokumenty źródłowe do karty kontowej konta „130” paragraf 4210.

Zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4) w roku budżetowym 2007 nie zapłacono odsetek ani kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. Jednostka nie dokonywała zmian w planie finansowym i nie dokonała wydatku z przekroczeniem upoważnienia (niezgodnie z planem).

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 18.01.2007r. (wyciąg bankowy nr 10/2007) dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Powyższe wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie ze sporządzoną w jednostce listą plac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 21/2007). Podatek od wynagrodzeń rocznych odprowadzono w dniu 20.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 28/2007).

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego stanowią załącznik nr 10.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 – mgr Elżbieta Adamowicz po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 08 maj 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora PP nr 19 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:

Zał. nr 1 – pismo przewodnie dyrektora PP nr 19 z dnia 18.04.2007r.

Zał. nr 2 – uchwała nr XXXV/588/97 z 21.06.1997r. w sprawie powołania MZOSiP

Zał. nr 3 – porozumienie z dnia 01.09.1997r. pomiędzy PP nr 19 a MZOSiP wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.01.2007r.

Zał. nr 4 – Arkusz kontrolny wraz z wypełnioną tabelą nr 1

Zał. nr 5 – karta kontowa konta „130” paragraf 4210 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zał. nr 6 – karta kontowa konta „130” paragraf 4240 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zał. nr 7 – karta kontowa konta „130” paragraf 4260 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

2

DYREKTOR

mgr Elżbieta Adamowicz

folu

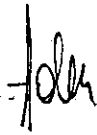
Zal. nr 8 – karta kontowa konta „130” paragraf 4270 za okres od 01.01.2007r
do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zal. nr 9 – karta kontowa konta „130” paragraf 4300 za okres od 01.01.2007r.
do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zal. nr 10 – karta kontowa konta „130” paragraf 4040 wraz z dowodami źródłowymi;

Zal. nr 11 – wyjaśnienie z dnia 27.04.2007r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**



KONTROLUJĄCY

ODINSPEKTOR
Kieras
Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 20
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

Jastrzębie Zdrój, dnia 08 maj 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 166 stron kolejno ponumerowanych.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
mgr Elżbieta Adamowicz