

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 3** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Piastów 2, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 22 listopada 2007 r. do 12 grudnia 2007 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- *prawidłowość wydatkowania środków w następujących okresach kwiecień, maj, czerwiec 2005 r., sierpień, wrzesień, październik 2006 r., sierpień, wrzesień, październik 2007 r. wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe okresy w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300,*
- *prawidłowość wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004, 2005 i 2006.*

Zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój do przeprowadzenia kontroli zakres czynności kontrolnych winien obejmować również „*dochody własne jednostki osiągnięte za wynajem lokali innym podmiotom w roku 2007*”. Jednakże odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie gdyż zgodnie z oświadczeniem Dyrektora (**załącznik nr 8**): „*Publiczne Przedszkole nr 3 nie wynajmuje pomieszczeń*” w związku z powyższym nie uzyskuje żadnych dochodów z tego tytułu.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 pełni od dnia 18 marca 1997 roku do nadal mgr Jolanta Paluch.

Natomiast obsługę spraw finansowo-księgowych Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 3 powierzyła Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli -- porozumienie zawarte dnia 01.09.1997 r. – anektowano Anekssem nr 1 z dnia 03.01.2007 r.

Publiczne Przedszkole nr 3 działa na podstawie statutu wprowadzonego Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2007 z dnia 25 czerwca 2007 r.

Kontrola wykazała, że w jednostce obowiązują następujące instrukcje:

- *Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2006 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 z dnia 12 maja 2006r.,*
- *Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi Publicznego Przedszkola nr 3 – zmieniono Anekssem nr 1/2007,*
- *Regulamin wynagradzania pracowników Publicznego Przedszkola nr 3 – zmieniono Anekssem nr 1/2006 i 2/2006,*
- *Instrukcja kancelaryjna dla Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu Zdroju.*

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych w miesiącach kwiecień, maj, czerwiec 2005 r. (**załącznik nr 1**), sierpień, wrzesień, październik 2006 r. (**załącznik nr 2**) oraz sierpień, wrzesień, październik 2007 r. (**załącznik nr 3**) w ramach § 4210, 4260, 4300 oraz styczeń, luty 2005, 2006, 2007



w ramach § 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 4); wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S (załącznik nr 5) za powyższe miesiące.

Czynności kontrolne wykazały, iż wszystkie obroty bezgotówkowe i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Stwierdzono jednakże brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretecja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. Stwierdzono, iż zapis „Ujęcia w ewidencji księgowej w m-c...” wprowadzono na dowodach źródłowych dopiero od miesiąca marca 2007 r.

Stwierdzono również, iż sprawozdania RB 28S (załącznik nr 5) zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych oraz podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Dodatkowo stwierdzono, że faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. (załącznik nr 6) zostały niewłaściwie zaksięgowane (zadekretowane) tj. płatność powyższych faktur obejmowała dostawę wody oraz odprowadzanie ścieków – które to księgowano jedynie na § 4260 jako „zakup energii”; natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz 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 z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), winno być księgowane na § 4260 – dostawa wody, a na § 4300 – odprowadzanie ścieków.

EZZ/3137/05 z dnia 31.05.2005			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	261,95	4260 - zakup energii	116,06
		4300 - zakup usług pozostałych	145,89
razem:	261,95	razem:	261,95

EZZ/1658/05 z dnia 31.03.2005			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	328,71	4260 - zakup energii	147,66
		4300 - zakup usług pozostałych	181,05
razem:	328,71	razem:	328,71

EZZ/2464/05 z dnia 30.04.2005			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	260,98	4260 - zakup energii	116,05
		4300 - zakup usług pozostałych	144,93
razem:	260,98	razem:	260,98

EZZ/6273/06 z dnia 31.08.2006			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	81,96	4260 - zakup energii	34,13
		4300 - zakup usług pozostałych	47,83
razem:	81,96	razem:	81,96

EZZ/5542/06 z dnia 31.07.2006			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	127,32	4260 - zakup energii	54,61
		4300 - zakup usług pozostałych	72,71
razem:	127,32	razem:	127,32

EZZ/7021/06 z dnia 29.09.2006			
było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4260 - zakup energii	186,44	4260 - zakup energii	81,92
		4300 - zakup usług pozostałych	104,52
razem:	186,44	razem:	186,44

Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 4 odpowiednio do:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.),
- rozporządzenia 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. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.)

gdzie paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz dostawę wody. Usługi w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu

odpadów, opłaty abonamentowe oraz inne usługi ujmuje się w § 4300 „zakup usług pozostałych” – co dodatkowo potwierdziło Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST1-4800-866/2004/1493.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004, 2005, 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 4, 7) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 4, 7).

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. 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 oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo (załącznik nr 4,7).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 pani mgr Jolanta Paluch po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 02 stycznia 2008 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 3 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. Karta analityczna konta 130-801-80104 § 4210, 4260, 4300 za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2005 r.,
2. Karta analityczna konta 130-801-80104 § 4210, 4260, 4300 za sierpień, wrzesień, październik 2006 r.,
3. Karta analityczna konta 130-801-80104 § 4210, 4260, 4300 za miesiące sierpień, wrzesień, październik 2007 r.,
4. Karta analityczna konta 130-801-80104 § 4040, 4110, 4120 za miesiące styczeń, luty 2005, 2006, 2007 r.,
5. Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S,
6. Faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A.,
7. Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego,
8. Oświadczenie Dyrektora PP nr 3.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 156 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 66
44-335 Jastrzębie Zdrój
-23-

PODINSPEKTOR

Katarzyna Gadławska



Jastrzębie Zdrój, 02 styczeń 2008 r.