

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 15 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Szkolna 9
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Teresa Wysińska
- **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:** 02.10.2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 3 październik 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 2 października 2007 r. do 15 października 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 4 października 2007 r. do 9 października 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 15 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut (wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2006 z dnia 29 marca 2006 r.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

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

- Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 15 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz
- Aneksu Nr 1 z dnia 03.01.2007r. do powyższego porozumienia (zgodnie z arkuszem kontrolnym - załącznik nr 2).

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 głównego księgowego). W następstwie rozpisano konkurs na stanowisko głównego księgowego MZOSiP, który został rozstrzygnięty dnia 13.09.2007r.

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.).

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (0 PREFIX 32) 47-16-254
REGON 272001913 NIP 533-20-27-713

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15
mgr Teresa Wysińska

08.02.08v

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów **4040, 4110, 4120** (załącznik nr 4),
- b) dokonane w okresie od 1 czerwca 2007r. do 31 sierpnia 2007r. w ramach paragrafów **4210, 4260, 4300** (załącznik nr 5-7).

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.

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 (załącznik nr 4).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo dnia 19.01.2007 r. – WB nr 10/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanim na listach płac – w kwocie netto 18.647,25 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 20/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Deklaracje ZUS DRA, RCA i RSA przekazano do ZUS terminowo dnia 01.02.2007 r. - zgodnie z informację o wysyłce i potwierdzeniu.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 30/2007 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 2).

Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 2,3).

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach, dokonano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (0 PREFIX 32) 47-16-354
REGON 272001017 NIP 433-211-27-713

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15
mgr Teresa Wysiąska

08.02.08 r.

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 15 – mgr Teresa Wysińska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 października 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 15 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 przewodnie do Wydziału Kontroli,
2. Wypełniony arkusz kontrolny wraz z załącznikami,
3. Sprawozdanie finansowe RB 28S za m-c 08'2007r.,
4. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi,
5. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 06-08'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi,
6. Karty analityczne konta 130 § 4260 za m-c 06-08'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi,
7. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 06-08'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi,
8. Zarządzenie nr 12/2007,
9. Raport kasowy nr 10/2007 – rozliczenie zaliczki.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 135 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (0 PREFIX 32) 47-16-254
REGON 272001015 NIP 533-20-27-713

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Teresa Wysińska

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 19 październik 2007 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15
ul. Szkolna 9
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (0 PREFIX 32) 47-16-254
REGON 272001015 NIP 533-20-27-713

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 15

mgr Teresa Wysińska

08-02.08v.