

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 23 w Jastrzębiu Zdroju, ul. 1 Maja 3a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Dorota Kolanko.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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:** 14 listopad 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 05 listopada 2007 r. do 20 listopada 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 15 listopada 2007 r. do 20 listopada 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 23 - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut - wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr II/2007 z dnia 19 listopada 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny - wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2006 z dnia 19 listopada 2006 r.

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

- Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 23 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik nr 2)

Główna księgowa MZOSiP posiada ponad 20 letnią praktykę w księgowości jednakże posiadane wykształcenie (Liccum 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.).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości - zgodnie z arkuszem kontrolnym.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23
ul. 1 Maja 3a
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel 47623-48 NIP 633-20-27-802
REGON 272001098

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola
mgr Dorota Kolanko 1

II. Realizacja planu wydatków.

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

III. Wydatki paragrafów rzeczowych – Tabela nr 1 (załącznik nr 3).

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 marca 2007r. do 31 maja 2007r. w ramach paragrafów 4210, 4240, 4300 (załącznik nr 5).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż odbierane przez Dyrektora jednostki faktury nie były na bieżąco przekazywane do MZOSiP co uniemożliwiało terminowe ich realizowanie. Ze względu na długi okres czasowy pomiędzy wpływem danego dokumentu do jednostki a jego przekazaniem do MZOSiP, który dokonuje płatności, w poniżej przedstawionych przypadkach stwierdzono nieterminowe zapłaty za zobowiązania jednostki.

Nieterminowe przekazywanie dokumentów księgowych do ich zaksięgowania, do MZOSiP-u, przez kierownika jednostki, może prowadzić do powstania zaległości finansowych pomimo konieczności ewentualnego uregulowania odsetek od nieterminowych płatności – które stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art.16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. Dz. U. 05.14.114.

Faktura nr.....	Wystawiona dnia	„wpłynęło dnia... po okresie sprawozdawczym”	data wpływu do MZOSiP	termin płatności	Przelew dokonany w dniu
726/2007	02.04.2007	13.04.2007	17.04.2007	16.04.2007	18.04.2007
189/07	03.04.2007	-	17.04.2007	17.04.2007	18.04.2007
1230/2/2007	08.02.2007	06.03.2007	13.04.2007	14 dni (wyjaśnienie) termin płatności do 28.03.2007	14.04.2007
Nr43/02/07	26.02.2007	02.04.2007	04.04.2007	09.03.2007	04.04.2007
Nr41/07	14.03.07	02.04.2007	04.04.2007	21.03.2007	04.04.2007
968	15.05.2007	22.05.2007	29.05.2007	25.05.2007	29.05.2007
G/02265/07	12.02.2007	odebrano 12.02.2007	02.03.2007	26.02.2007	06.03.2007
FA/133/2007	15.02.2007	-	04.04.2007	01.03.2007 zaświadczenie przedłużające termin płatności do dnia 02.04.2007	04.04.2007

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23
ul. 1 Maja 3a
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel 47623-48 NIP 633-20-27-802
REGON 272001098

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola

mgr Dorota Kolanko

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.

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 18.01.2007 r. – WB nr 9/2007 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.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 18/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Deklaracje 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 28/2007 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 (załączniki nr 6).

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 23 – mgr Dorota Kolanko po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 grudnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 23 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. Wypełniony arkusz kontrolny wraz z załącznikami,
2. Porozumienie z dnia 01.09.1997r.
3. Tabela nr 1 Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007.
4. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r., oraz dokumenty dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23
ul. 1 Maja 3a
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel 47623-48 NIP 633-20-27-802
REGON 272001098
DYREKTOR
mgr Dorota Kolanko

5. Karty analityczne konta 130 § 4210, 4240, 4300 za m-c 03-05'2007r. wraz z dokumentami źródłowymi.
6. Sprawozdanie finansowe RB 28S za m-ce 02,03,04,05'2007r.,

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 186 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWAN**

Publiczne Przedszkole nr 23
ul. 1 Maja 3a
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel 47623-48. NIP 633-20-27-802
REGON 272001098

DYREKTOR
mgr Dorota Kolanko

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-31-

PODINSPEKTOR

Grzegorz Ciałon

Jastrzębie Zdrój, 19 grudnia 2007 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23
ul. 1 Maja 3a
44-330 Jastrzębie Zdrój
tel 47623-48 NIP 633-20-27-802
REGON 272001098

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola
mgr Dorota Kolanko
4