

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 16** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Ruchu Oporu 25 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój Marzenę Kieras w okresie od 16 listopada 2007r. do 10 grudnia 2007r.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, tj.:

➤ **prawidłowość wydatkowania środków w następujących okresach:**

▪ 01.02.2005r. – 30.04.2005r.

▪ 01.05.2006r. – 31.07.2006r.

▪ 01.08.2007r. – 31.10.2007r.

wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB-28S za powyższe okresy w ramach rozdziału 80104 i paragrafów 4210, 4240, 4300;

- **prawidłowość wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004, 2005 i 2006 (paragraf 4040);**
- **prawidłowość odprowadzania składek ZUS oraz podatku od powyższych wynagrodzeń rocznych (paragraf 4110, 4120);**
- **prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników;**
- **dochody własne jednostki osiągnięte za wynajem lokali innym podmiotom w roku 2007.**

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 od dnia 01 września 2002r. do nadal pełni Pani mgr Elżbieta Czerwiec.

Natomiast obsługę spraw finansowo-księgowych Dyrektor PP Nr 16 powierzyła Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli – porozumienie zawarte dnia 01.09.1997 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.01.2007r. stanowią załącznik nr 1.

÷

Analiza dokumentacji objętej kontrolą wykazała, iż wszystkie operacje księgowe zostały udokumentowane dowodami źródłowymi, sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez uprawnione osoby.

÷

W 2005 roku, w miesiącach kontrolowanych tj. od 01 lutego do 30 kwietnia faktury z tytułu zakupu towarów i usług były księgowane z pominięciem konta „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami tj.

WN 400 MA 130

Powyższe było niezgodne z komentarzem do konta księgowego „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz

*A*

planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którym „Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. (...) Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń”.

Ponadto, „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów”.

Kontrola dokumentów źródłowych w miesiącach V-VII 2006r. oraz VIII-X 2007r. wykazała, iż zobowiązania ewidencjonowano już za pośrednictwem konta „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, tj.

WN 400 MA 201  
WN 201 MA 130

÷

Kontrola dokumentów źródłowych, w tym przedłożonych raportów kasowych wykazała, iż z kasy wypłacano środki przy stanie kasy równym zero złotych. Powyższe dotyczy na przykład raportu kasowego nr 11/2005 sporządzonego za okres od 15.02.2005r. do 25.02.2005r. (zał. nr 11). Zgodnie z powyższym raportem kasowym, w w/w okresie dokonano wypłat z kasy na kwotę 2 109,55 zł., przy stanie kasy na dzień 15.02.2005r. wynoszącym 0,00 zł., a następnie dnia 25.02.2005 r. wpłacono do kasy kwotę 2 109,55 zł. tj. równowartość wcześniej dokonanych rozchodów.

Podobne sytuacje miały miejsce w 2006r.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) „Konto 101- Kasa – może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie”.

W roku 2007r. w kontrolowanych miesiącach tj. od sierpnia do października najpierw przyjmowano gotówkę do kasy, a dopiero później następował jej rozchód.

÷

Dalsza weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednym przypadku (w kontrolowanym okresie) dokonano płatności po terminie wymagalności. Powyższą nieprawidłowość przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury i data wystawienia	Data wpływu do MZOSiP	Termin płatności	Data zapłaty
395/03/2005/SW z 16.03.2005r. (zał. nr 12)	brak	30.03.2005r.	31.03.2005r.

Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, iż: "Wydatki

u

publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Czynności kontrolne wykazały brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za powyższe wskazania. Powyższe było nie zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, iż: „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 (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

W miesiącach sierpień, wrzesień, październik 2007r, zapis na dowodach księgowych: „Ująć w ewidencji księgowej w m-cu ...” już został wprowadzony.

Sprawozdania RB-28S zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych oraz podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Czynności kontrolne wykazały, iż wypłacone w latach 2005, 2006 oraz 2007 dodatkowe wynagrodzenia roczne były zgodne ze sporządzonymi w jednostce listami płac. Na podstawie list płac sporządzano deklaracje ZUS. Kwoty odprowadzonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy były zgodne z deklaracją ZUS DRA. Składki na powyższe ubezpieczenia zostały odprowadzone w obowiązującym terminie. Podatek od wynagrodzeń został odprowadzony w wysokości wynikającej z listy płac i terminie ustawowo przyjętym.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość prowadzenia akt osobowych. Do kontroli, spośród 17 osób, wybrano akta osobowe dwóch pracowników. Każda z teczek podzielona była na trzy części. Wszystkie dokumenty powpinane były w odpowiednich częściach i ponumerowane. Kserokopie dokumentów były potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Wykaz pracowników PP nr 16 stanowi załącznik nr 13.

Zgodnie z upoważnieniem do przeprowadzenia czynności kontrolnych przedmiotem kontroli były również dochody własne jednostki osiągnięte za wynajem lokali innym podmiotom w roku 2007. Zgodnie z pismem Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 z dnia 07.12.2007r. placówka nie realizuje dochodów z tytułu wynajmu pomieszczeń. Wskazane pismo stanowi załącznik nr 14.

... w dwóch je... mjących egzemplarzach.

... Publicznego Przedszkola nr 16 - mgr Elżbieta Czerwiec po zapoznaniu się z treścią... w dniu 14 styczeń 2008r. ... stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do... ustalonych na podstawie dowodów.

... Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 16 o prawie złożenia wyjaśnień lub... do protokołu kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych... niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – porozumienie z dnia 01.09.1997r.;

Załącznik nr 2 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4040, 4110, 4120 za okres od 01.01.2005r. do 28.02.2005r.;

Załącznik nr 3 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4210, 4240, 4300 za okres od 01.01.2005r. do 30.04.2005r.;

Załącznik nr 4 – sprawozdania RB-28S za m-c luty, marzec, kwiecień i grudzień 2005r.;

Załącznik nr 5 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4040, 4110, 4120 za okres od 01.01.2006r. do 28.02.2006r.;

Załącznik nr 6 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4210, 4240, 4300 za okres od 01.01.2006r. do 31.07.2006r.;

Załącznik nr 7 – sprawozdania RB-28S za m-c luty, maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2006r.;

Załącznik nr 8 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4040, 4110, 4120 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r.;

Załącznik nr 9 – karta kontowa konta 130 rozdział 80104 paragraf 4210, 4240, 4300 za okres od 01.01.2007r. do 31.10.2007r.;

Załącznik nr 10 – sprawozdania RB-28S za m-c luty, sierpień, wrzesień i październik 2007r.;

Załącznik nr 11 – raport kasowy nr 11/2005 wraz z załącznikami;

Załącznik nr 12 – faktura VAT nr 395/03/2005/SW z dnia 16.03.2005r. wraz z dowodem zapłaty;

Załącznik nr 13 – wykaz pracowników PP nr 16;

Załącznik nr 14 – pismo dyrektor PP nr 16 z dnia 07.12.2007r.

JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA

KONTROLUJĄCY

U

Kucias

Jastrzębie Zdrój, dnia 14 styczeń 2008r.

... protokół kontroli wraz z załącznikami zawiera 74 strony kolejno ponumerowane.