

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 11** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Klubowej 2 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój Marzenę Kieras w okresie od 11 grudnia 2007r. do 07 stycznia 2008r.

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

- **prawidłowość wydatkowania środków w następujących okresach:**
 - 01.07.2005r. – 30.09.2005r.
 - 01.07.2006r. – 30.09.2006r.
 - 01.07.2007r. – 30.09.2007r.wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB-28S za powyższe okresy w ramach rozdziału 80104 i paragrafów 4210, 4240, 4270, 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);**
- **dochody własne jednostki osiągnięte za wynajem lokali innym podmiotom w roku 2007.**

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 od dnia 01.09.2003r. do nadal pełni Pani mgr Elżbieta Pietryka.

Natomiast obsługę spraw finansowo-księgowych Dyrektor PP Nr 11 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 dwóch z trzech miesięcy kontrolowanych tj. w lipcu i sierpniu 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 planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....

14.06.08

K

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 IX 2005 roku, VII-IX 2006 oraz 2007 roku 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 32/2006 sporządzonego za okres od 03.08.2006r. do 28.08.2006r. (zał. nr 17). Zgodnie z powyższym raportem kasowym, w w/w okresie dokonano wypłat z kasy na kwotę 366,00 zł., przy stanie kasy na dzień 03.08.2006r. wynoszącym 0,00 zł., a następnie dnia 28.08.2006 r. wpłacono do kasy kwotę 366,00 zł. tj. równowartość wcześniej dokonanych rozchodów.

Podobne sytuacje miały miejsce w 2005r.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 18 grudnia 2001r. (tj. Dz. U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz z dnia 28 lipca 2006r. (tj. Dz. U. z 2006r.; Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) „Konto 101- Kasa – może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie”.

W roku 2007r. w przedłożonym do czynności kontrolnych raporcie kasowym nr 5/2007 za okres od 21.09.2007r. do 28.09.2007r. najpierw przyjęto gotówkę do kasy, a następnie ją rozchodowano.

÷

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 03.07.2006r. została wystawiona przez Miejski Zarząd Nieruchomości faktura VAT nr 129/7/2006/DCW (zał. nr 11) na kwotę brutto 293,22 zł. W dniu 18.07.2006r. Miejski Zarząd Nieruchomości wystawił do w/w faktury fakturę korygującą nr 110/7/2006/DCW (zał. nr 12), zwiększającą kwotę brutto pierwotnej faktury o 1,40 zł. tj. na kwotę 294,62 zł. Weryfikacja powyższych dokumentów wykazała, iż w jednostce dokonano księgowania wyłącznie faktury korygującej na kwotę brutto 294,62 zł. Polecenie księgowania z dnia 24.07.2006r. stanowi zał. nr 13.

Powyższe było niezgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.), która stanowi, iż:

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
2
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
14.04.08

Y

- art. 6 ust. 1 – „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”,
- art. 20 ust. 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- art. 20 ust. 2 – „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi. (...)”.

Zapłaty dokonano w dniu 24.07.2006r. (potwierdzenie dokonania przelewu stanowi załącznik nr 14) w kwocie 294,62 zł., tj. uwzględniającej wystawioną korektę. Na karcie analitycznej konta „130” ujęto kwotę zgodną z dokonanym przelewem.

W związku z powyższym w księgach rachunkowych winna być zaksięgowana najpierw faktura pierwotna tj. nr 129/7/2006/DCW z dnia 03.07.2006 r. a następnie do księgowana faktura korygująca nr 110/7/2006/DCW z dnia 18.07.2006 r. na zwiększenie kwoty o 1,40 zł. (brutto).

÷

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych, stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe było nie zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Wykaz faktur ujętych nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu	Data ujęcia dowodu w księgach (wprowadzenie „w koszty”)	Ilość dni od dnia wystawienia dok. do dnia zaksięgowania
2194	26.06.2006r.	brak	26.07.2006r.	30 dni
02/13068/06	31.07.2006r.	brak	09.08.2006r.	9 dni
RU/4/351	25.07.2006r.	brak	28.08.2006r.	34 dni
4337/2006	25.07.2006r.	brak	28.08.2006r.	34 dni
285/08/06/FV	11.08.2006r.	brak	13.09.2006r.	31 dni
SK-40/8143	16.08.2006r.	brak	13.09.2006r.	28 dni

Powyższe faktury VAT stanowią załącznik nr 15.

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

÷
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
[Signature]
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
[Signature]
14.09.08

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono nieprawidłowości, które przedstawia poniższa tabela:

Nr dokumentu i data wystawienia	Zakwalifikowanie wydatku zgodnie z kartą kontową konta „130”	Zakwalifikowanie wydatku zgodnie z Rozporządzeniem MF z dn. 14.06.2006r.
Faktura VAT nr: 694/2007 z 07.09.2007r.	zakup książek dla dzieci został zaklasyfikowany do wydatków §4210	zakup książek dla dzieci winien stanowić wydatek §4240
Faktura VAT nr: FA/C/711/09/2007 z 12.09.2007r.	zakup taśmy EPSON do drukarki został zaklasyfikowany do wydatków §4210	zakup taśmy EPSON do drukarki winien stanowić wydatek §4750

W/w dokumenty źródłowe wraz z dokumentem PK stanowią załącznik nr 16.

Klasyfikacja wydatków wynika z załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 29 maja 2007r. nr ST1-4834-417/2007/807 tusze i tonery do drukarek stanowią akcesoria komputerowe, w związku z czym zakup powyższych materiałów stanowi wydatek §4750. Analogicznie taśma do drukarki igłowej również winna stanowić wydatek powyższego paragrafu.

÷

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 kontrolowanych w 2007r. tj. w lipcu, sierpniu i wrześniu, 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

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
4
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
14.04.08 L

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.

÷

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 11 z dnia 21.12.2007r. „przedszkole nie wynajmowało pomieszczeń ponieważ zgodnie z Porozumieniem Nr DA/U/17/2006 zawartym w dniu 16.11.2006r. Miejski Zarząd Nieruchomości w Jastrzębiu Zdroju oddał Publicznemu Przedszkolu Nr 11 do używania lokal przy ul. Klubowej 2 na prowadzenie przedszkola. Zgodnie z §4 tego porozumienia Publiczne Przedszkole Nr 11 nie może oddać lokalu lub jego części do bezpłatnego używania ani podnająć”. Wskazane pismo stanowi załącznik nr 18.

÷

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 - mgr Elżbieta Pietryka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 22 styczeń 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – porozumienie z dnia 01.09.1997r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 03.01.2007r.;

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

Załącznik nr 3 – sprawozdanie Rb-28S za m-c lipiec, sierpień i wrzesień 2005r.;

Załącznik nr 4 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4210, §4240, §4270, §4300 za okres od 01.07.2005r. do 30.09.2005r.;

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

Załącznik nr 6 – sprawozdanie Rb-28S za m-c lipiec, sierpień i wrzesień 2006r.;

Załącznik nr 7 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4210, §4240, §4270, §4300 za okres od 01.07.2006r. do 30.09.2006r.;

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

Załącznik nr 9 – sprawozdanie Rb-28S za m-c lipiec, sierpień i wrzesień 2007r.;

Załącznik nr 10 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4210, §4240, §4270, §4300 za okres od 01.07.2007r. do 30.09.2007r.;

Załącznik nr 11 – faktura VAT nr 129/7/2006/DCW z dnia 03.07.2006r.;

Załącznik nr 12 – faktura VAT korygująca nr 110/7/2006/DCW z dnia 18.07.2006r.;

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
5
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

stwierdzam.....

14. 04. 08

K

Załącznik nr 13 – polecenie księgowania z dnia 24.07.2006r.;

Załącznik nr 14 – potwierdzenie dokonania przelewu na kwotę 294,62 zł. z dnia 24.07.2006r.;

Załącznik nr 15 – faktury VAT ujęte w księgach nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym;

Załącznik nr 16 – faktura VAT nr FA/C/711/09/2007 z dnia 12.09.2007r., faktura VAT nr 694/2007 z dnia 07.09.2007r. wraz z dokumentem PK z dnia 18.09.2007r.;

Załącznik nr 17 – raport kasowy nr 32/2006;

Załącznik nr 18 – pismo Dyrektor PP nr 11 z dnia 21.12.2007r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Kieras
Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Józefa Parnopskiego 10
44-335 Jastrzębie Zdrój
2007

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
E.P.
mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
14.04.08

Jastrzębie Zdrój, dnia 22 styczeń 2008r.

Protokół kontroli wraz z załącznikami zawiera 103 strony kolejno ponumerowane.