

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 13 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Gagarina 118
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Trawa
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **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:** 06 sierpnia 2007 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 07 sierpnia 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 27.07.2007 r. do 14.08.2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 08.08.2007 r. do 14.08.2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 13 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2007 z dnia 25.06.2007 r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Główny księgowy spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2). Ponadto – zgodnie z arkuszem kontrolnym – dyrektor jednostki powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu (załącznik nr 2).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załączniki nr 1).

Obieg dokumentów finansowo-księgowych w jednostce reguluje Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych PP 13 w Jastrzębiu Zdroju, wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 01/2004 ; oraz Zakładowy Plan Kont (wprowadzony tym samym zarządzeniem) – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

I. Realizacja planu wydatków.

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

II. Wydatki paragrafów – Tabela „Wykaz wydatków na paragrafach za 2007 rok” (załącznik nr 3) :

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4300, dokonane w okresie od lutego do maja 2007 r. tj.:

- w miesiącu lutym wykonano

	Plan	Wykonane wydatki Rb 28 (zał. 4)	Wykonane wydatki karta analityczna
§ 4240	7.000,00	889,29	889,29 (załącznik nr 6)

- w miesiącu marcu wykonano

	Plan	Wykonane wydatki Rb 28 (zał. 4)	Wykonane wydatki karta analityczna
§ 4210	8.200,00	5.150,68	5.150,68 (załącznik nr 5)
§ 4240	7.000,00	1.779,48	1.179,48 (załącznik nr 6)
§ 4300	4.791,00	2.339,67	2.339,67 (załącznik nr 7)

- w miesiącu kwietniu wykonano

	Plan	Wykonane wydatki Rb 28 (zał. 4)	Wykonane wydatki karta analityczna
§ 4210	8.200,00	6.166,13	6.166,13 (załącznik nr 5)
§ 4240	7.000,00	2.126,08	2.126,08 (załącznik nr 6)
§ 4300	4.791,00	2.643,28	2.643,28 (załącznik nr 7)

- w miesiącu maju wykonano

	Plan	Wykonane wydatki Rb 28 (zał. 4)	Wykonane wydatki karta analityczna
§ 4210	8.200,00	6.179,14	6.179,14 (załącznik nr 5)
§ 4300	4.791,00	2.747,79	2.747,79 (załącznik nr 7)

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
44-268 Jastrzębie Zdrój
ul. Gagarina 118
tel. 475 78 79
NIP 633-20-27-609 REGON:272000992

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 (załączniki nr 8) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 8).

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 17.01.2007r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7 (załącznik nr 8) oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997.

Ally

roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 zostały również odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z listy płac:

- Składki ZUS opłacono dnia 02.02.2007 r. – wyciąg bankowy nr 16 (załącznik nr 8),
- Podatek PIT-4 opłacono dnia 19.02.2007 r. – wyciąg bankowy nr 22 (załącznik nr 8).

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, a także zostały złożone terminowo – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 1).

W 2007 roku, w okresie objętym kontrolą, nie dokonywano zmian w planie finansowym na kontrolowanych paragrafach.

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 11).

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 13 – mgr Elżbieta Trawa po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 20 sierpnia 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora PP 13 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. Arkusz kontrolny,
2. Umowa o pracę oraz powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego oraz umowa o pracę z przydziałem obowiązków,
3. Tabela nr 1 „Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007”,
4. Sprawozdania miesięczne z wykonania planu wydatków Rb-28S za miesiące I – V 2007r.,
5. Karta kontowa konta 130 -801-80104 § 4210 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi za m-ce kwiecień, maj ,
6. Karta kontowa konta 130 -801-80104 - 4240 za miesiące: luty, marzec, kwiecień 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi za m-ce luty marzec,



7. Karta kontowa konta 130 -801-80104 § 4300 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi za m-ce marzec, kwiecień,
8. Karta kontowa konta 130 -801-80104 § 4040 za miesiące: styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi dotyczącymi dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami zawiera 144 strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 13
44-268 Jastrzębie Zdrój
ul. Gagarina 118
tel. 032 / 475-78-79
NIP 633-20-27-699 REGON:272000992

DYREKTOR
mgr Ełżbieta Trawa

Monika Welber

KONTROLUJĄCY:

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Agnieszka Marszałek
Agnieszka Marszałek

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 13
44-268 Jastrzębie Zdrój
ul. Gagarina 118
tel. 475 73 79
NIP 633-20-27-699 REGON:272000992

Jastrzębie Zdrój, dnia 20 sierpnia 2007r.