

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 26 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wiejskiej 35i** przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój **Marzenę Kieras** w okresie od 11 grudnia 2007r. do 14 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 26 od dnia 03.07.1990r. do nadal pełni Pani mgr Ewa Radomska-Mura.

Natomiast obsługę spraw finansowo-księgowych Dyrektor PP Nr 26 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

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 54/2005 sporządzonego za okres od 23.09.2005r. do 28.09.2005r. (zał. nr 11). Zgodnie z powyższym raportem kasowym, w w/w okresie dokonano wypłat z kasy na kwotę 2 255,09 zł., przy stanie kasy na dzień 23.09.2005r. wynoszącym 0,00 zł., a następnie dnia 28.09.2005r. wpłacono do kasy kwotę 2 255,09 zł. tj. równowartość wcześniej dokonanych rozchodów.

Podobne sytuacje miały miejsce w 2006r.

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 kontrolowanych miesiącach, raporty kasowe sporządzano w następujący sposób: najpierw przyjmowano gotówkę do kasy, a następnie ją rozchodowano.

÷

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 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 w 2007r. za wynajem lokali innym podmiotom do celów prowadzenia działalności gospodarczej.

Czynności kontrolne wykazały, iż jednostka w dniu 06.09.1999r. zawarła z Miejską Biblioteką Publiczną w Jastrzębiu Zdroju umowę użyczenia lokalu (zał. nr 12). Zgodnie z §2 powyższej umowy „użyczający użycza i daje w bezpłatne użytkowanie Biorącemu do używania (...) lokal na czas nie oznaczony”.

W dniu 01.09.2007r. Publiczne Przedszkole nr 26 zawarło z Telekomunikacją Polską S.A. umowę najmu lokalu o łącznej powierzchni użytkowej 33,78 m² (zał. nr 13). Czynności kontrolne wykazały, iż do dnia 31.08.2007r. obowiązywała umowa zawarta pomiędzy MZOSiP jako „Wynajmujący” a TP S.A. jako „Najemca”. Pomimo tego, iż stroną wynajmującą był MZOSiP (rachunki również wystawiane były przez MZOSiP) rozliczenia z tytułu czynszu ujmowane były w księgach PP nr 26.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności zapisy art. 21 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej” oraz zapisy art. 22 ust. 1, który stanowi, że „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych”, stwierdzić należy, iż w księgach rachunkowych Publicznego Przedszkola nr 26 znajdowały się dowody źródłowe niezgodne z zapisami umowy najmu oraz rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

Wskazać należy na fakt, iż począwszy od listopada 2007r. wystawcą rachunków za czynsz jest już PP nr 26, a nie jak dotychczas MZOSiP. Wystawiane przez PP nr 26 rachunki są ujmowane w księgach jednostki.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała ponadto, iż wystawiane dla Telekomunikacji Polskiej S.A. rachunki za czynsz nie były wystawiane miesięcznie lecz raz na dwa miesiące. Powyższe było nie zgodne z postanowieniami umów, zgodnie z którymi czynsz i inne należności będą uiszczane przez TP S.A. miesięcznie z góry w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT.

÷

X

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 26 - mgr Ewa Radomska-Mura po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 01 luty 2008r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 26 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 – raport kasowy nr 54/2005 wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 12 – umowa użyczenia z dnia 06.09.1999r.;

Załącznik nr 13 – umowa nr 1/2007 z dnia 01.09.2007r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR

Rme
mgr Ewa Radomska-Mura

Publiczne Przedszkole nr 26
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wesoła 15
tel. 41 73 51 11
Regon 242003123

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR

Kieras
Marzena Kieras

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 01 luty 2008r.

Protokół kontroli wraz z załącznikami zawiera 85 stron kolejno ponumerowanych.