

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 12** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Cieszyńskiej 148 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 11 grudnia 2007 roku do 15 stycznia 2008 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- prawidłowość wydatkowania środków w następujących okresach 07-09'2005, 07-09'2006 i 07-09'2007 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za okresy 07-09'2005, 07-09'2006 i 07-09'2007 w ramach paragrafów 4260, 4300, 4350, 4370,
- prawidłowość oraz terminowość wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004, 2005, 2006 – w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 od dnia 01.09.1997 roku do nadal pełni mgr Barbara Klimaszewska.

Natomiast funkcję głównej księgowej od dnia 01.01.2004 roku do nadal pełni p. Joanna Kuśpit. **(załącznik nr 1)**. Zakres czynności podpisany przez główną księgową nie zawiera daty od kiedy „Przyjęto do wiadomości i przestrzegania”.

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

W zakresie kontrolowanych paragrafów sprawozdania finansowe RB-28S zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych, poza sprawozdaniem RB-28S za miesiąc wrzesień 2005 roku, zgodnie z którym, na paragrafie : 801-80104-4300 jako wydatki wykonane wykazano kwotę : **4434,88 zł. (załącznik nr 12)**. Natomiast na karcie kontowej konta 130-801-80104-4300 „rachunek bieżący – zakup usług pozostałych” na koniec miesiąca września 2005 roku wykazano wydatki w kwocie : **4337,72 zł. (załącznik nr 15)**. Stwierdzona różnica między sprawozdaniem RB-28S a ewidencją księgową wynosi: $4434,88 - 4337,72 = 97,16$ zł.

Zgodnie z pismem z dnia 14.01.2008 r. główna księgowa wyjaśniła, iż kwota 97,16 zł. dotyczyła wydatku z paragrafu 4270, która pomyłkowo została naniesiona do wydatków paragrafu 4300 **(załącznik nr 5)**.

Czynności kontrolne wykazały, iż do sprawozdania finansowego RB-28S za miesiąc wrzesień 2005 roku naniesiono wydatki z karty kontowej konta 130 za miesiąc wrzesień 2005 roku w kwocie: § 4270 – 446,30, § 4300 – 4434,88. Jednakże po złożeniu sprawozdania w dniu 06.10.2005 r. dokonano przeksięgowania kwoty 97,16 zł. jeszcze

Za zgodność z oryginałem

12.12.08
data

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Publicznego Przedszkola nr 12
w Jastrzębiu Zdroju, 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676
mgr Barbara Klimaszewska

Matlas

w miesiącu wrześniu pomimo jego zamknięcia:

§ 4270 446,30 + 97,16 = 543,46

§ 4300 4434,88 – 97,16 = 4337,72 (zestawienie wydatków budżetowych do dnia 30.09.2005 – załącznik nr 5).

Powyższe było niezgodne z przepisami § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.z 2005r. Nr 170, poz. 1426) zgodnie z którym, „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114).

Ustalono ponadto, że powyższy wydatek dokumentuje faktura nr FA/210/2005 z dnia 09.09.2005r. zapłacona dnia 29.09.2005r. - WB nr 105 (załącznik nr 5). Na ww. fakturze zostały ujęte następujące usługi :

- 1 Dojazd do klienta 20,00 (wartość netto)
 - 2 Robocizogodzina 80,00 (wartość netto)
- Razem do zapłaty 122,00 zł.

Zgodnie z opisem na odwrocie faktury jest to usługa naprawy kserokopiarki zakupiona dla przedszkola.

Stwierdzono jednakże błędnie wyliczoną wartość brutto poszczególnych usług oraz zaksięgowaną w błędnej kwocie na poszczególne paragrafy, co przedstawia poniższe zestawienie:

§ 4300 dojazd do klienta 20,00 + 22% VAT = 24,84 (jest) 24,40 (winno być)
§ 4270 robocizogodzina 80,00 + 22% VAT = 97,16 (jest) 97,60 (winno być).

W kontrolowanym okresie, przeanalizowano terminy płatności faktur za pomocą polecenia przelewu. Analiza wykazała, iż kilka płatności poleceniem przelewu dokonano po terminie wskazanym na fakturach – załącznik nr 6.

Płatności – poleceniem przelewu – po terminie				
Numer faktury	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
2005 rok				
01449/05	23,00	05.07.2005	11.07.2005	6
12/0721081/0505R	663,36	20.07.2005	03.08.2005	14
1205309399	51,39	07.08.2005	18.08.2005	10
EZZ/5141/05	26,77	13.08.2005	18.08.2005	2
FA/210/2005	122,00	16.09.2005	29.09.2005	13
290/2005	40,00	11.08.2005	19.08.2005	8
2006 rok				
FRB23601062/009/06	71,98	25.09.2006	29.09.2006	4
2007 rok				
FRB23037090/009/07	118,58	21.09.2007	27.09.2007	6
FRB23601062/009/07	76,01	21.09.2007	27.09.2007	6
FRB23601062/007/07	76,01	23.07.2007	27.07.2007	4
FRB23037090/007/07	117,88	23.07.2007	27.07.2007	4

Za zgodność z oryginałem
Publiczne Przedszkole nr 12
44-835 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272003966, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
Kamieszewska

12.08.08
data

21/8/08
Kamieszewska

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) a obecnie art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), "Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań".

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, iż wraz z zapłatą faktur z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej oraz usług internetowych dokonywano również zapłaty odsetek ze środków budżetowych, co przedstawia poniższe zestawienie (załączniki nr 7):

Nr dokumentu	Data zapłaty ze środków budżetowych	Kwota			Zwrot odsetek na konto	
		brutto	odsetek	razem	data	kwota
FRB2360106 2/006/05	15.09.2005	71,98	1,01	72,99	-	-
FRB2303709 0/008/05	18.08.2005	109,17	2,71	111,88	-	-
FRB2303709 0/008/07	14.08.2007	113,98	0,15	114,13	31.12.2007	0,25
FRB2360106 2/008/07	14.08.2007	76,01	0,10	76,11		

Zgodnie z powyższą tabelą, w 2007 roku dokonano zapłaty odsetek w kwocie 0,25 zł., które zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej z dnia 15.01.2008r. zostały zwrócone na rachunek bankowy jednostki w dniu 31.12.2007r. (załącznik nr 18).

Natomiast w 2005 roku dokonano zapłaty odsetek w kwocie 3,72 zł., czym naruszono przepisy art. 28 ust. 3 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) zgodnie z którym, „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Powyższe stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych o czym stanowi art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114).

Ponadto stwierdzono przypadki klasyfikowania usług internetowych Neostrada TP na § 4300 zamiast na § 4350, co obrazuje poniższe zestawienie (załącznik nr 8):

Faktura		Było		Winno być	
Numer	Zapłacono dnia	Konto §	kwota	Konto §	kwota
FRB23601062/0 05/05	18.08.2005 WB nr 90	130 § 4300	71,98	130 § 4350	71,98
FRB23601062/0 09/06	29.09.2006 WB nr 120	130 § 4300	71,98	130 § 4350	71,98

Za zgodność z oryginałem
 Publiczne Przedszkole
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 ul. Cieszyńska 148
 Regon: 272000986, tel. 47-75-8-8-0
 NIP 633-20-27-676
 data 12.08.07
 DYREKTOR
 Publicznego Przedszkola Nr 12
 w Jastrzębiu Zdroju
 Barbara Klimaszewska

Pismem z dnia 11.01.2008 r. wniesiono o złożenie wyjaśnień w sprawie powyższych niezgodności (**załącznik nr 4**). Główna księgowa dnia 14.01.2008 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień co do faktury FRB23601062/005/05, iż została ona pomyłkowo zaksięgowana na § 4300, natomiast w dniu 31.10.2005r. dokument został przeksięgowany na § 4350 (**załącznik nr 5**).

Jednakże, nie udzielono wyjaśnień w sprawie błędnego księgowania faktury FRB23601062/009/06, co było niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006, Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), który stanowi, iż zakup usług dostępu do sieci internet należy klasyfikować na paragraf 4350.

Dnia 28.09.2007 roku Kancelaria Inwestycyjno-Budowlana wystawiła fakturę nr 61/2007 za wykonanie „opinii o wartości nakładów PPU Poczta Polska” – **załącznik nr 9**. Zapłata powyższej faktury nastąpiła dnia 28.09.2007 roku – WB nr 121. Faktura oraz zapłata za powyższą fakturę zostały zaksięgowane następująco :

- Dokument nr 216 Data : 28.09.2007
WN 400 § 4300 MA 201
- Dokument nr 217 Data : 28.09.2007
WN 201 MA 130 § 4300.

Zgodne z załącznikiem 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 (Dz. U. z 2006, Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) powyższy wydatek winien zostać zaklasyfikowany na § 4390 - *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.*

Jednakże zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej z dnia 14.01.2008 r. „W związku z likwidacją wynajmowanych pomieszczeń przez Poczta Polska była konieczna opinia eksperta, która została zlecona przez Wydział Edukacji, w trybie pilnym. Przedszkole musiało wydać środki, które nie były planowane i których brakowało w budżecie jednostki; faktura w wysokości 488 zł została zapłacona przez Przedszkole a w kolejnym etapie wystąpiono o zwrot środków w związku z nieplanowanym wydatkiem” (**załącznik nr 5**).

Czynności kontrolne wykazały, iż zgodnie z wnioskiem złożonym dnia 16.10.2007r. do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój, kierownik jednostki w dalszym ciągu wnioskował o przyznanie dodatkowych środków w kwocie 488,00 zł. na § 4300 zamiast na § 4390.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2004, 2005 i 2006.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo tj. zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na imiennych listach płac – co przedstawia poniższe zestawienie (**załączniki nr 15-17**).

DWR za rok	Kwota brutto DWR	DWR wypłacono		Składki ZUS zapłacono		Podatek dochodowy zapłacono	
		dnia	WB nr	dnia	WB nr	dnia	WB nr
2004	15.430,16	27.01.2005	10	07.02.2005	15	17.02.2005	18
2005	16.369,28	13.01.2006	7	03.02.2006	17	17.02.2006	21
2006	16.921,20	23.01.2007 26.01.2007	13 i 16	02.02.2007 05.02.2007	20 i 21	15.02.2007	25

Za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676

2-12-08v
data

podpis Barbara Klimaszewska

Kontrolujący poddał również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wniósł o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (**załącznik nr 2**). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe 2 pracowników : nauczyciel mianowany (nr I.5.) oraz intendent (nr II.2.).

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn.zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy stwierdzono, iż wybrane akta osobowe były prowadzone w odrębnych teczkach z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane, a każda z części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 mgr Barbara Klimaszewska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **24 stycznia 2008 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowy o pracę oraz zakres czynności głównej księgowej,
2. Zestawienie pracowników PP nr 12,
3. Pismo z wyjaśnieniami z dnia 19.12.2007r.,
4. Pismo KAW 0914/71/07 z dnia 11.01.2008r.,
5. Pismo z wyjaśnieniami z dnia 14.01.2008r.,
6. Faktury płacone po terminie,
7. Faktury z TP S.A. wraz z naliczonymi odsetkami,
8. Faktury z TP S.A. zaksięgowane na § 4300,
9. Faktura nr 61/2007 z Kancelarii Inwestycyjno-Budowlanej,
10. Faktura nr EZZ/5501/06 wraz z załącznikami,
11. NIP-2 zgłoszenie aktualizacyjne,
12. Sprawozdania RB 28S za m-ce I,II,VII,VIII,IX,XII'2005r.,
13. Sprawozdania RB 28S za m-ce I,II,VII,VIII,IX,XII'2006r.,
14. Sprawozdania RB 28S za m-ce I,II,VII,VIII,IX,XII'2007r.,
15. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120, 4260, 4300, 4350 za wybrane m-ce 2005r.,
16. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120, 4260, 4300, 4350 za wybrane m-ce 2006r.,
17. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120, 4260, 4300, 4350, 4370 za wybrane m-ce 2007r.,

Za zgodność z oryginałem
DIREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska
podpis
Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676
12-08v
data

18. Pismo z wyjaśnieniami w sprawie odsetek z dnia 15.01.2008r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 192 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

[Faint, illegible text and signature]

SŁOWNY ZBIEGOWY

[Signature]

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
w Jastrzębie Zdrój
ul. Bożym Pisuńskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
21

PROKURATOR

[Signature]

Jastrzębie Zdrój, 24 styczeń 2008 r.

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676

Za zgodność z oryginałem

12.01.08 v.
data

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska
podpis