

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Kaszubska 4
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Halina Zawadzka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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:** 30 sierpień 2007 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 30 sierpień 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21 sierpnia 2007 r. do 10 września 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 31 sierpnia do 04 września 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 5 - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut (wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/2007 z dnia 25 czerwca 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2006 z dnia 28 czerwca 2006 r.) - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W związku z porozumieniem zawartym dnia 01.09.1997 r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 5 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz Anekssem nr 1 z dnia 03.01.2007 r., obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Główna księgowa MZOSiP nie spełnia żadnego z poniższych wymogów określonych w art. 45 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, że „Głównym księgowym może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,
- b) ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,
- c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
- d) posiada świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych lub certyfikat księgowy, wydane na podstawie odrębnych przepisów”.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 05.12.07 podpis

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
43-325 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
R. 0000000000

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2)

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2)

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów :
- 4040 (załącznik nr 5,14-16),
 - 4110 (załącznik nr 6,14-16),
 - 4120 (załącznik nr 7,14-16),
- b) dokonane w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2007 r. w ramach paragrafów:
- 4210 (załącznik nr 8,11),
 - 4240 (załącznik nr 9,12),
 - 4300 (załącznik nr 10,13).

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.

Wszystkie płatności (wydatki publiczne), zgodnie z 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.), były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 5-7,14-16).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniach : 18.01.2007 r. – WB nr 9/2007 i 19.01.2007r. – WB nr 10/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac – w kwocie netto 19.130,55 zł. – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 21/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 27/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

PRZEDSZKOLE
ul. Słowacka 4
15-003 Zdrój
tel. 22 747 13 481
00 00 9 1 1

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
data 05.02.08 podpis. [podpis]

[podpis]

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 2)

Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 2,4).

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach, nie dokonano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 – mgr Halina Zawadzka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 5 września 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 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. Pismo nr PP5-09113/2/2007,
2. Wypełniony arkusz kontrolny,
3. Tabela nr 1,
4. Sprawozdanie finansowe RB 28S za m-c 06'2007r.,
5. Karty analityczne konta 130 § 4040 za m-c 01-02'2007r.,
6. Karty analityczne konta 130 § 4110 za m-c 01-02'2007r.,
7. Karty analityczne konta 130 § 4120 za m-c 01-02'2007r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 04-06'2007r.,
9. Karty analityczne konta 130 § 4240 za m-c 04-06'2007r.,
10. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 04-06'2007r.,
11. Dokumenty źródłowe do § 4210,
12. Dokumenty źródłowe do § 4240,
13. Dokumenty źródłowe do § 4300,
14. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z WB nr 9 i 10/2007,
15. Deklaracje ZUS za m-c 01'2007 r. wraz z WB nr 21/2007,
16. WB nr 27/2007 wraz z załącznikiem.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 2720009

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 05.12.07 podpis.....

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 151 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

**PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5**
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
Ewa Małach

Jastrzębie Zdrój, 5 wrzesień 2007 r.

PUBLICZNE
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data *05.12.08*, podpis *[signature]*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 5
mgr Halina Zawadzka

**PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5**
ul. Kaszubska 4
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032) 47-13-481
REGON 272000911