

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 20 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Bronisława Czecha 8b
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Danuta Starzyniec
- **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 0151-56/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 25 październik 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 25 październik 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 23 października 2007 r. do 7 listopada 2007 r.
- **rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 26 października 2007 r. do 7 listopada 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 20 - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut - wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/2007 z dnia 26 czerwca 2007 r.,
- Regulamin Organizacyjny - wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2006 z dnia 24 listopada 2006 r. - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP, na podstawie :

- Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 20 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz
- Aneksu Nr 1 z dnia 03.01.2007r. do powyższego porozumienia (zgodnie z arkuszem kontrolnym - załącznik nr 2).

Główna księgowa MZOSiP posiada ponad 20 letnią praktykę w księgowości jednakże posiadane wykształcenie (Liceum Ogólnokształcące) nie spełnia żadnego z warunków 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.).

Nadmienić należy, iż główna księgowa złożyła w dniu 25 czerwca 2007 r. pismo do Dyrektora MZOSiP o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron w związku z przejściem na emeryturę (z dniem wyłonienia w drodze konkursu głównego księgowego). W następstwie rozpisano konkurs na stanowisko głównego księgowego MZOSiP, który został rozstrzygnięty dnia 13.09.2007r.

Na stanowisko głównego księgowego MZOSiP została wybrana osoba spełniająca wszystkie warunki określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

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, 4110, 4120** (załącznik nr 4-5),
- b) dokonane w okresie od 1 czerwca 2007r. do 31 sierpnia 2007r. w ramach paragrafów **4210, 4240, 4300** (załącznik nr 6-11).

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.

Stwierdzono, że w dokumentach objętych kontrolą znajduje się rachunek nr 19 wystawiony dnia 23.07.2007 r. przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z tytułu opłaty za media w Przedszkolu nr 20 na kwotę 2247,31zł., z czego kwota 2020,30 zł. przypadała na zużycie energii elektrycznej, wody i centralnego ogrzewania - § 4260 a kwota 227,01 zł. przypadała na odprowadzanie ścieków - § 4300 (załącznik nr 11).

Nabywcą powyższej usługi była Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie.

Zapłata za powyższy rachunek w kwocie 2247,31 zł. wpłynęła dnia 10.08.2007r. na konto Publicznego Przedszkola nr 20 – WB nr 137/2007 z dnia 10.08.2007r.

Na karcie analitycznej konta 130-801-80104 § 4300 dnia 10.08.2007r. wpłata została zaewidencjonowana w następujący sposób:

WN 130 227,01 MA 201

WN 130 -227,01 MA 130 (czystość obrotów).

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. 6 ust. 1, który stanowi, że „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” oraz zapisy art. 21 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej”, stwierdzić należy, iż w księgach rachunkowych Publicznego Przedszkola nr 20 znajdowały się dowody źródłowe nie dotyczące kontrolowanej jednostki.

Dnia 31.10.2007r. kontrolujący pisemnie zwrócił się do kierownika jednostki kontrolowanej z wnioskiem o przedłożenie umowy zawartej z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z tytułu opłat za media obowiązującej w 2007r. (załącznik nr 14). W odpowiedzi Zastępca Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 20 przedstawiła :

- Umowę najmu lokalu z dnia 12.01.2004r.,
- Zarządzenie nr Or-0151/289/2004 Prezydenta Miasta z dnia 16.08.2004r.,
- Zarządzenie nr Or-0151/303/2004 Prezydenta Miasta z dnia 20.08.2004r.,
- **Umowę dzierżawy nr DA/U/01/2006 z dnia 03.10.2006r.,**
- Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 01.09.2004r. (załącznik nr 15).

Aktualnie obowiązującą jest umowa dzierżawy nr DA/U/01/2006, która została zawarta w dniu 03.10.2006r. między Miastem Jastrzębie Zdrój-Miejskim Zarządem Nieruchomości a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na okres 10 lat tj. od dnia 01.10.2006r. do dnia 30.09.2016r.

Z dniem 30.09.2006r. strony rozwiązały umowę najmu lokalu nr BZP.2236/D/62/2004 zawartą w dniu 12.01.2004 r. - § 6 ust. 12.

Zgodnie z § 1 ust.2 i 3 powyższej umowy „Wydzierżawiający (MZN) oddaje Dzierżawcy (ARiMR) w dzierżawę:

- a) nieruchomość gruntową położoną w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Czecha 8b ...
- b) budynek wchodzący w skład nieruchomości określonej pod lit.a, zwany w niniejszej umowie „lokałem” o łącznej powierzchni 531,73m², gdzie powierzchnia grzewcza stanowi 531,73m², wyposażony w instalację c.o., wod.-kan., elektryczną etc. wg stanu technicznego określonego w protokole zdawczo-odbiorczym, stanowiącym załącznik do umowy.

Wydzierżawiający zobowiązuje się wobec Dzierżawcy do zapewnienia świadczeń dodatkowych:

- a) możliwości korzystania z linii telefonicznej,
- b) możliwości korzystania z sieci energetycznej,
- c) możliwości korzystania z sieci wodno-kanalizacyjnej,
- d) możliwości korzystania z centralnego ogrzewania,
- e) udostępnienie Dzierżawcy 8 miejsc parkingowych, według stanu na dzień zawarcia umowy”.

Ponadto zgodnie z § 2 ust.2 te same umowy „**Na cały okres używania lokalu Dzierżawca zobowiązany jest do zawarcia umów z dostawcami poszczególnych mediów opisanych w § 1 ust. 3, z którymi rozliczał się będzie samodzielnie, o czym też powinien niezwłocznie zawiadomić Wydzierżawiającego przedstawiając do wglądu oryginały rzeczonych umów”.**

W związku z powyższym stwierdzono brak umowy (porozumienia) regulującej kwestię obciążania za media Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przez Publiczne Przedszkole nr 20. Dzierżawca (ARiMR) nie wywiązał się z postanowień określonych w § 2 ust.2 umowy dzierżawy. Natomiast Publiczne Przedszkole nr 20 bezpodstawnie regulowało część zobowiązań z tytułu zużycia energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wody oraz odprowadzania ścieków dotyczących Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, nie mając zawartej stosownej umowy. Stwierdzono jednocześnie, iż Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dokonywała zwrotu środków na konto Publicznego Przedszkola nr 20, po pewnym czasie.

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 4-5).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo dnia 18.01.2007 r. – WB nr 11/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanim na listach płac – w kwocie netto

22.007,52zł. – 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 23/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Deklaracje przekazano do ZUS terminowo dnia 01.02.2007 r. - zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 34/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

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 za wyjątkiem sprawozdania RB 28S za miesiąc 07'2007 r., które to nie zostało podpisane przez kierownika jednostki (załączniki nr 2-3).

Zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781), „Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej”.

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach, nie dokonano zmian w planie finansowym.

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 20 – mgr Danuta Starzyniec po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 3 grudnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 20 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 przewodnie z dnia 25.10.2007r. wraz z notatką służbową,
2. Wypełniony arkusz kontrolny wraz z załącznikami,
3. Sprawozdanie finansowe RB 28S za m-ce 02,06,07,08'2007r.,
4. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r.,
5. Dokumenty dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r.,

6. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 06-08'2007r.,
7. Dokumenty źródłowe do § 4210,
8. Karty analityczne konta 130 § 4240 za m-c 06-08'2007r.,
9. Dokumenty źródłowe do § 4240,
10. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 06-08'2007r.,
11. Dokumenty źródłowe do § 4300,
12. Zarządzenie nr 1/2007,
13. Rozliczenie zaliczki z dnia 05.09.2007r.,
14. Pismo z dnia 31.10.2007r.
15. Pismo nr PP-20/0913/02/2007 z dnia 07.11.2007 r. wraz z załącznikami,
16. Pismo nr Or-0114/WP2/16/02 z dnia 08.11.2002r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 174 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole Nr 20
44-330 Jastrzębie Zdrój
ul. B. Czecha 8B
tel. 0324762266 REGON 272001069
NIP 633-20-27-771

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 20
mgr Danuta Starzyniec

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 3 grudzień 2007 r.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 20
mgr Danuta Starzyniec

