

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 4 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Kurpiowska 15a.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Jolanta Kuchciak
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** obsługa przez MZOSiP
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Marzena Kieras
- **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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 20 sierpień 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 01 sierpień 2007r., uzupełnienie do przedłożonych dokumentów (podpisany Arkusz kontrolny) złożono w dniu 21.08.2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 27 lipca 2007r. do 10 sierpnia 2007r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 01 sierpnia 2007r. do 03 sierpnia 2007r. ,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. **Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 4 - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).**

II. **Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).**

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

Kontrola dokumentów źródłowych, w tym przedłożonych raportów kasowych wykazała, iż z kasy wypłacono środki przy stanie kasy równym zero złotych. Powyższe dotyczy raportu kasowego nr 4/2007 sporządzonego za okres od 10.04.2007r. do 30.04.2007r. (zał. nr 5 - str. nr 52). Zgodnie z powyższym raportem kasowym, rozchód środków nastąpił 18.04.2007r., z kolei gotówkę na w/w wypłatę podjęto dopiero na koniec miesiąca, tj. 30.04.2007r.

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, jak również wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanim na fakturach – co potwierdzają wyciągi bankowe za okres objęty kontrolą.

Zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3) w roku budżetowym 2007 nie zapłacono odsetek ani kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań.

Jednostka nie dokonywała wydatku z przekroczeniem upoważnienia (niezgodnie z planem).

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 19.01.2007r. (wyciąg bankowy nr 11/2007) dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Powyższe wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie ze sporządzoną w jednostce listą plac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 22/2007). Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracji ZUS P DRA za miesiąc styczeń 2007r. Podatek od wynagrodzeń rocznych odprowadzono w dniu 20.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 31/2007) w wysokości zgodnej ze sporządzoną w jednostce listą plac.

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego stanowią załącznik nr 4.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4 - mgr Jolanta Kuchciak po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 27 sierpień 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 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 stanowią następujące załączniki:

Zał. nr 1 – pismo przewodnie z dnia 27.07.2007r. skierowane do dyrektora PP nr 4;

Zał. nr 2 – pismo przewodnie z dnia 20.08.2007r.;

Zał. nr 3 – wypełniony Arkusz kontrolny wraz z Tabelą nr 1, 2 i 3;

Zał. nr 4 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4040, §4110, §4120 wraz dowodami źródłowymi;

Zał. nr 5 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4210 za okres od 01.03.2007r. do 31.05.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zał. nr 6 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4240 za okres od 01.02.2007r. do 30.04.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Zał. nr 7 – karta kontowa konta „130” rozdział 80104 §4300 za okres od 01.03.2007r. do 31.05.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KONTROLUJĄCY

POBINSPEKTOR

Kieras
Marzena Kieras

WYDZIAŁ KONTROLI I AUDYTU
WĘWĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Piłsudskiego 10
41-700 Jastrzębie Zdrój
tel./fax 32 61 11 41 11

Jastrzębie Zdrój, dnia 27 sierpień 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 133 strony kolejno ponumerowane.