

KAW 0914/6/05

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Katowickiej 17a, przed podinspektora Agnieszkę Marszałek oraz referenta Katarzynę Gadawską w okresie od 15 marca 2005 r. do 22 marca 2005 r. z przerwą od 25 marca 2005 r. do 1 kwietnia 2005 r.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal pani mgr Jolanta Szydłowska.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące grudzień 2002, 2003, 2004 roku oraz styczeń 2005 r. pod kątem analizy sporządzenia sprawozdania RB 28S, kontrola kasy i jej zabezpieczenia oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 18 w okresie od 01.01.2005 do 28.02.2005 roku.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.1 1998 r. Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) tj:

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002 r.	436.622,23 (zał. 1)	31.921,34	7,32%
2003 r.	487.975,03 (zał. 2)	38.657,03	7,92%
2004 r.	510.657,78 (zał. 3)	30.631,23	6,00 %
2005 r.	523.789,00 (zał. 4)	26.499,17	5,06%

W toku kontroli ustalono:

Czynności kontrolne wykazały, iż w kontrolowanym okresie do nadal, obsługę finansową kontrolowanej jednostki prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.

Czynnością sprawdzającym dotyczącym rozliczeń finansowych prowadzonych przez MZOSiP poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień roku 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 r. wraz z prawidłowością sporządzenia sprawozdań finansowych RB 28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4300; a także prawidłowość pobierania i odprowadzania środków pieniężnych dotyczących wpłat rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 18 (opłaty bieżąca oraz wyżywienie).

Pobór powyższych opłat reguluje Zarządzenie nr 1/2004 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 18 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2004 roku w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych (załącznik 5).

Stwierdzono, iż powyższe Zarządzenie jak również załącznik do tegoż zarządzenia określający „procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola Nr 18” zostało podpisane przez Dyrektora placówki.

W ramach kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S za miesiące grudzień 2002r. (załącznik 1), grudzień 2003r. (załącznik 2), grudzień 2004r. (załącznik 3) oraz styczeń 2005 r. (załącznik 4); stwierdzono, iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, że dochowano terminu złożenia sprawozdań RB 28S. Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych sprawozdań RB 28S za okres kontrolowanych miesięcy i zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych dotyczących odpowiednich paragrafów danych rozdziałów – stwierdzono, iż nie zostały przekroczone obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach.

Ustalono, że wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe w/w okresów udokumentowane zostały dowodami tj. fakturami VAT, listami płac. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Stwierdzono, iż w poszczególnych miesiącach wszystkie płatności związane z wydatkami były regulowane terminowo. Wszystkie wydatki zostały zadekretowane i zakwalifikowane na odpowiednie paragrafy danego rozdziału.

Kontrola kasy

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy (załącznik 6), którą przeprowadzono w dniu 15.03.2005 r. w obecności intendentki, której z dniem 01.01.2001 r. powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszach przychodowo-ewidencyjnych odpłat i rozliczanie dochodów w MZOSiP (załącznik 7). Intendentka złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności materialnej (załącznik 8).

Kontrola kasy wykazała, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzonych czynności wynosił 845,20 zł i był zgodny ze stanem gotówki według kwitariuszy:

4666697-4666700 (opłata za wyżywienie)	224,00 zł.,
4666801-4666803 (opłata stała)	131,20 zł.,
4666728-4666733 (opłata stała)	490,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją i obejmował numerację kwitariuszy:

4666501-4666600 - opłata stała
4666601-4666700 - opłata za wyżywienie

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody (wplaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez intendentkę kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym. Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopie kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie. Kontrolujący nie stwierdzili braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań a także zgodność

przedstawionych zrealizowanych kwitariuszy dotyczących wpłat rodziców z ewidencją ich wydawania w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Oplata stała – styczeń 2005 r.

Ewidencja wpłat (załącznik 9)

I grupa	1.330,00
II grupa	1.680,00
III grupa	1.715,00
IV grupa	1.750,00
Razem:	6.475,00

Kwity wpłat rodziców (załącznik 10)

Kwity 4666176-4666200	1.750,00
Kwit 4666301-4666357	3.920,00
Kwit 4666358-4666363	420,00
Kwit 4666364-4666369	385,00
Razem:	6.475,00

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 11)

Kwit 4986294 (11.01.2005r.)	3.000,00
Kwit 4986370 (14.01.2005 r.)	2.670,00
Kwit 4986419 (19.01.2005 r.)	420,00
Kwit 4986488 (25.01.2005 r.)	385,00
Razem:	6.475,00

Oplata za wyżywienie - styczeń 2005 r.

Ewidencja wpłat (załącznik 9)

I grupa	979,20
II grupa	1.021,60
III grupa	940,80
IV grupa	1.033,60
Razem:	3.975,20

Kwity wpłat rodziców (załącznik 10)

Kwity 4666257-4666300	1.866,40
Kwit 4666401-4666436	1.632,80
Kwit 4666437-4666442	294,40
Kwit 4666443-4666447	181,60

Razem: 3.975,20

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 11)

Kwit 4986295 (11.01.2005r.)	2.000,00
Kwit 4986369 (14.01.2005 r.)	1.499,20
Kwit 4986420 (19.01.2005 r.)	294,40
Kwit 4986489 (25.01.2005 r.)	181,60

Razem: 3.975,20

Oplaty stałe - luty 2005 r.

Ewidencja wpłat (załącznik 9)

I grupa	1.330,00
II grupa	1.680,00
III grupa	1.645,00
IV grupa	1.750,00

Razem: 6.405,00

Kwity wpłat rodziców (załącznik 10)

Kwity 4666370-4666400	2.135,00
Kwit 4666501-4666519	1.295,00
Kwit 4666520-4666549	2.100,00
Kwit 4666550-4666562	875,00

Razem: 6.405,00

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 11)

Kwit 4986646 (08.02.2005r.)	1.200,00
Kwit 4986701 (14.02.2005 r.)	2.230,00
Kwit 4986759 (17.02.2005 r.)	2.100,00
Kwit 4986827 (23.02.2005 r.)	875,00

Razem: 6.405,00

Oplata za wyżywienie - luty 2005 r.

Ewidencja wpłat (załącznik 9)

I grupa	844,80
II grupa	868,80
III grupa	771,20
IV grupa	892,80
Razem:	3.377,60

Kwity wpłat rodziców (załącznik 10)

Kwity 4666448-4666493	1.835,20
Kwit 4666501-4666519	217,60
Kwit 4666520-4666549	940,80
Kwit 4666550-4666562	384,00
Razem:	3.377,60

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 11)

Kwit 4986647 (08.02.2005r.)	750,00
Kwit 4986702 (14.02.2005 r.)	1.085,20
Kwit 4986758 (17.02.2005 r.)	1.158,40
Kwit 4986826 (23.02.2005 r.)	384,00
Razem:	3.377,60

Z powyższych zestawień wynika, że wysokość pobranych (od rodziców) środków była zgodna z odprowadzonymi do kasy MZOSiP w w/w okresie.

Podczas kontroli stwierdzono nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój - co jest niezgodne z w/w zarządzeniem nr 1/2004 §4 pkt 3 (załącznik 5), które stanowi iż: „..... pobrane środki pieniężne z tytułu opłat za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zehrania a najpóźniej do trzech dni.....” Ustalono natomiast, że środki te wpływały do Kasy MZOSiP z opóźnieniami.

Oplata stała

Kwity 466364	(19.01.2005)	Wpłata do MZOSiP 25.01.2005
Kwity 4666550	(17.02.2005)	Wpłata do MZOSiP 23.02.2005
Kwity 4666551-4666552	(18.02.2005)	

Oplata za wyżywienie

Kwity 4666443	(19.01.2005)	Wpłata do MZOSiP 25.01.2005
---------------	--------------	-----------------------------

Stwierdzono również, iż w kwitariuszach jako drukach ścisłego zachowania dokonano poprawy zapisów kwotowych a także nazwisk osób dokonujących odpłatności, które to kwity zgodne z w/w zarządzeniem (załącznik 5) winny zostać anulowane i wypisane na nowym druku; jak stanowi § 3 pkt 6 „.....nie można dokonywać żadnych poprawek. Mylne kwit poprawia się przez anulowanie go.....”.

Mylne kwity:

Opłata za wyżywienie (załącznik 12)

Kwit 4666300 (11.01.2005) - zmiana kwoty cyfrowo oraz słownie
Kwit 4666466 (08.02.2005) - zmianu kwoty cyfrowo
Kwit 4666488 (14.02.2005) - zmiana imienia i nazwiska
Kwit 4666624 (18.02.2002) - zmiana imienia i nazwiska

Opłata stała (załącznik 13)

Kwit 4666395 (10.02.2005) - zmiana nazwiska

W toku przeprowadzonej kontroli kwitariuszy stwierdzono również, brak daty wystawienia kwitu jak również brak podpisu osoby wystawiającej ten dokument. Dotyczy to kwitu:

4666380 opłata stała (załącznik 14)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Jolanta Szydłowska, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 4 kwietnia 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 18 w Jastrzębiu Zdroju, 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. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2002 r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
2. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2003 r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
3. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2004 r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
4. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2005 r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
5. Zarządzenie nr 1/2004 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 z dnia 02.01.2004 r.,
6. Protokół z kontroli kasy z dnia 15.03.2005 roku,
7. Zakres czynności intendentki,
8. Oświadczenie intendentki o odpowiedzialności materialnej,
9. Ewidencja wpłat opłaty stałej i za wyżywienie dzieci wg podziału na grupy,
10. Kwitariusze opłat stałych oraz opłaty za wyżywienie dzieci za miesiące styczeń i luty 2005 roku,

11. Kwoty odprowadzone do MZOSiP za miesiące styczeń i luty 2005 roku,
12. Mylnie wystawione kwitariusze dotyczące opłaty stałej,
13. Mylnie wystawione kwitariusze dotyczące opłaty za wyżywienie dzieci,
14. Niekompletnie wystawiony kwit (opłata studa).

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 15
ul. Kociewska 17 A
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-76-681
Wojew. 27 200 55 30

DYREKTOR
Miejska Szkoła Podstawowa nr 15
mgr Jolanta S. Gajda

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

POINSPEKTOR
(Signature)
mgr Katarzyna Marszałek

Gadałowska Katarzyna

Jastrzębie Zdrój, dnia 4 kwiecień 2005 roku

