

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 21** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Opolskiej 5, przez naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Witolda Raszyńskiego oraz podinspektora Agnieszkę Marszałek w okresie od 1 października 2004r. do 08 października 2004r.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 lipca 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal pani mgr Bożena Zaorska-Duda.

Przedmiotem czynności była analiza wydatków za miesiące grudzień 2002 i 2003 roku; oraz czerwiec 2004r. 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 21 i personelu w okresie od 01.01.2004r.

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

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002r.	751.623,09 (zał. 1)	52.944,05	7,04
2003r.	809.335,36 (zał. 2)	64.108,81	7,92
2004r.	814.279,00 (zał. 3)	60.196,12	7,39

W toku kontroli ustalono:

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

Czynnościom sprawdzającym dotyczącym rozliczeń finansowych prowadzonych przez MZOSiP poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień roku 2002 i 2003 oraz czerwca 2004r., wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB-28 za powyższe miesiące; a także prawidłowość pobierania i odprowadzania środków pieniężnych dotyczących wpłat rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 21 (opłata bieżąca oraz wyżywienie).

W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za miesiące grudzień 2002r. (załącznik 1), grudzień



2003r. (załącznik 2) oraz czerwiec 2004r. (załącznik 3); 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, iż dochowano terminu złożenia sprawozdań RB 28S.

Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych Sprawozdań RB 28S za miesiące grudzień 2002r., 2003r. oraz czerwiec 2004r. i zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych dot. odpowiednich paragrafów danych rozdziałów – stwierdzono, iż przekroczono obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach:

85404 - §4010 (załącznik 1):

plan wydatków (30.11.2002) 400.402,00 zł.

wydatki narastająco (05.12.2002) 403.485,34 zł. przekroczenie 3.083,34 zł.

do dnia 12.12.2002r. gdzie zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.-0152-133/2002 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój zwiększono plan do wysokości 419.005,00 (załącznik 4).

85404 - §4110 (załącznik 1):

plan wydatków (30.11.2002) 79.343,00 zł.

wydatki narastająco (05.12.2002) 80.153,44 zł. przekroczenie 810,44 zł.

do dnia 12.12.2002r. gdzie zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.-0152-133/2002 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój zwiększono plan do wysokości 80.237,00 (załącznik 4).

Stwierdzono ponadto, iż w poszczególnych miesiącach uregulowano płatności faktur:

	Ilość	płatne przelewem	płatne gotówką
Grudzień 2002	11	11	-
Grudzień 2003	20	18	2
Czerwiec 2004	16	13	3

Ponadto ustalono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe ww. 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.

Wszystkie wydatki zostały zadekretowane i zakwalifikowane na odpowiednie paragrafy danego rozdziału.

Stwierdzono jednak, iż w miesiącu czerwcu 2004r. na 16 płatnych faktur, w czterech przypadkach dokonano płatności niezgodnie z terminami określonymi na fakturach (załącznik 5), tj.:

Nr FV	termin zapłaty	data płatności
240/5/04	14.06.2004r.	15.06.2004r.
0737/04	14.06.2004r.	17.06.2004r.
02/7280/04	21.06.2004r.	23.06.2004r.
1155/HK/04	15.06.2004r.	25.06.2004r.

W)

Jednakże czynności kontrolne wykazały, iż w żadnym z ww. przypadków nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.)) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

Czynności kontrolne dotyczące finansowej części dochodowej kontrolowanej jednostki wykazały, iż prowadzenie dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych opracowane zostało w formie „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PP21 nr 2/2004 z dnia 05 stycznia 2004 roku (załącznik 6); oraz Uchwałą nr XXXII/831/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30 czerwca 2001r. w sprawie utworzenia przy Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju środka specjalnego jednostki budżetowej – pod nazwą „Żywnienie zbiorowe” (załącznik 7).

W ramach sprawdzenia zgodności pomiędzy wysokością wpłat rodziców dot. opłaty bieżącej i opłaty za wyżywienie dzieci w przedszkolu, wykazanych na kwitariuszach przychodowo-ewidencyjnych a kwitami potwierdzającymi wysokość odprowadzeń gotówki do kasy MZOSiP oraz danymi wykazanymi w ewidencji odpłatności rodziców sprawdzono kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat o numerach (załącznik 8):

opłata stała –	687101-687200
	687301-687400
	687501-687600
	687701-687800
	687901-687800
	838201-838300
	838301-838400
	838501-838600
	837701-837800
	837801-837900
opłata za wyżywienie-	687201-687300
	687401-687500
	687601-687700
	687801-687900
	838001-838100
	838101-838200
	838401-838500
	837601-837700
	837901-838000

Kontrolujący nie stwierdzili braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań a także zgodność przedstawionych zrealizowanych kwitariuszy dot. wpłat rodziców z ewidencją ich wydawania w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik 9).

Stwierdzono także zgodność wysokości wpłat przyjętych od rodziców z wysokością wpłat przekazanych do kasy MZOSiP tj.:

M)  

OPLATA STAŁA

<i>Płatności rodziców</i>	<i>Kwity potwierdzające Wpłatę do MZOSiP</i>
<i>Styczeń:</i>	
8.604,38	14.01.04 (418099) 7.020,00
	19.01.04 (418147) 912,75
	22.01.04 (418202) 371,63
	29.01.04 (418246) 300,00
<i>Luty:</i>	
8.480,63	12.02.04 (418403) 6.720,00
	17.02.04 (418472) 855,00
	19.02.04 (418498) 545,63
	26.02.04 (418558) 300,00
	27.02.04 (418583) 60,00
<i>Marzec:</i>	
8.941,53	05.03.04 (418696) 60,20
	11.03.04 (418734) 3.090,00
	12.03.04 (418774) 3.540,00
	06.03.04 (418803) 1.500,00
	17.03.04 (418830) 240,20
	19.03.04 (418862) 451,13
	30.03.04 (418939) 60,00
<i>Kwiecień:</i>	
8.816,38	16.04.04 (419123) 7.170,50
	20.04.04 (419161) 967,50
	26.04.04 (419226) 544,50
	28.04.04 (419267) 133,88
<i>Maj:</i>	
8.659,12	12.05.04 (419412) 6.305,25
	14.05.04 (419464) 1.082,25
	20.05.04 (419535) 971,62
	25.05.04 (419568) 120,00
	26.05.04 (419597) 180,00
<i>Czerwiec:</i>	
8.240,20	17.06.04 (419817) 7.200,40
	21.06.04 (419842) 543,00

(18)

18

18

24.06.04 (419894)	286,80
29.06.04 (419925)	180,00
01.07.04 (419973)	30,00

OPLATA ZA WYŻYWIENIE:

Styczeń:

4.862,25

14.01.04 (418098)	4.056,00
19.01.04 (418148)	433,50
22.01.04 (418203)	227,25
29.01.04 (418245)	145,50

Luty:

6.182,25

12.02.04 (418402)	4.855,50
17.02.04 (418471)	636,00
19.02.04 (418499)	439,50
26.02.04 (418557)	203,25
27.02.04 (418582)	48,00

Marzec:

5.901,30

05.03.04 (418697)	51,20
11.03.04 (418733)	2.000,00
12.03.04 (418775)	2.440,00
16.03.04 (418804)	970,00
17.03.04 (418829)	145,35
19.03.04 (418863)	243,75
30.03.04 (418940)	51,00

Kwiecień:

6.489,75

16.04.04 (419122)	5.349,00
20.04.04 (419160)	660,75
26.04.04 (419225)	338,25
28.04.04 (419268)	141,75

Maj:

5.787,00

12.05.04 (419413)	4.024,50
14.05.04 (419465)	826,50
20.05.04 (419534)	765,00
25.05.04 (419567)	66,00
26.05.04 (419598)	105,00

13) 



Czerwiec:

5.130,55	17.06.04 (419818)	4.582,55
	21.06.04 (419843)	326,25
	24.06.04 (419893)	117,50
	29.06.04 (419924)	104,25

Jednakże stwierdzono także, iż w kwitariuszach jako drukach ścisłego zarachowania dokonywano poprawy zapisów kwotowych a także nazwisk osób wpłacających odpłatności które to kwity winny zostać anulowane i wypisane na nowym druku, dotyczy to (załącznik 10):

Kwit 838015 (z kwitariusza 838001-838100)

Kwit 837860 (z kwitariusz 837801-837900)

- zmiana kwot (cyfrowo oraz słownie) poprzez przekreślenie.

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy (załącznik 11), którą przeprowadzono w dniu 05.10.2004r. w obecności starszego intendenta p. Haliny Tracz której z dniem 05.01.2004r. powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym odpłat i rozliczanie dochodów w MZOSiP; rozliczanie pogotowia kasowego (załącznik 12). Pani Halina Tracz złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności materialnej (załącznik 13).

Kontrola kasy wykazała również, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzanych czynności wynosił 200,00, i był zgodny z Zarządzeniem Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju Nr 1/2004 z dnia 05.01.2004r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego (załącznik 14); wypłacanego osobie upoważnionej jaką jest intendent PP 21 jako zaliczka wykorzystania na płatności bieżące, rozliczana następnie raportem kasowym w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Bożena Zaorska-Duda, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 13 października 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 21 w Jastrzębiu Zdroju, o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

10



Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2002r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
2. Zestawienie wydatków miesiąca grudnia 2003r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
3. Zestawienie wydatków miesiąca czerwca 2004r. wraz ze sprawozdaniem RB 28 S,
4. Wykaz zmian w budżecie PP 21 dokonanych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie za m-ce grudzień 2002, 2003 i czerwiec 2004,
5. Zestawienie faktur płatnych po terminie – dot. M-ca czerwca 2004r.,
6. Zarządzenie Dyrektora PP21 nr 2/2004 z dnia 05 stycznia 2004 roku,
7. Uchwała nr XXXII/831/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30.06.2001r.,
8. Pismo z dnia 06.10.2004r. skierowane do głównego księgowego MZOSiP,
9. Ewidencja wydanych kwitariuszy za rok 2004,
10. Zestawienie kwitów (838015, 837860),
11. Protokół z kontroli kasy z dnia 05.10.2004r.,
12. Zakres czynności służbowych starszego intendenta,
13. Oświadczenie starszego intendenta,
14. Zarządzenie Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju Nr 1/2004 z dnia 05.01.2004r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. +71-43-39
REGON 272001075

DYREKTOR
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
B. S. E. E. E.
ul. Piłsudskiego Ząborka Duda

KONTROLUJĄCY:

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

NACZELNIK WYDZIAŁU

Witold Kuczyński
mgr Witold Kuczyński

PODINSPEKTOR

Agnieszka Marszałek
mgr Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój, dnia 12 października 2004r.

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 listopada 2004r.

Pani
mgr Bożena Zaorska-Duda
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Opolskiej 5 w okresie od 1 października 2004r. do 08 października 2004r.

Przedmiotem czynności była analiza wydatków za miesiące XII 2002 i 2003 roku; oraz VI 2004r. pod kątem analizy sporządzenia sprawozdania RB 28S, kontrola kasy oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 21 i personelu w okresie od 01.01.2004r. do dnia zakończenia kontroli.

W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za miesiące XII 2002r., XII 2003r. oraz VI 2004r.; 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.

Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych Sprawozdań stwierdzono, iż przekroczono obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach:

85404 - §4010 o kwotę 3.083,34 zł.

85404 - §4110 o kwotę 810,44 zł.

Ponadto ustalono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe ww. okresów udokumentowane zostały dowodami tj. fakturami vat, listami płac.

Realizacja wypłat następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby. Wszystkie wydatki zostały zadekretowane i zakwalifikowane na odpowiednie paragrafy danego rozdziału.

Stwierdzono jednak, iż w miesiącu czerwcu 2004r. w czterech przypadkach dokonano płatności niezgodnie z terminami określonymi na fakturach:

<i>Nr FV</i>	<i>termin zapłaty</i>	<i>data płatności</i>
<i>240/5/04</i>	<i>14.06.2004r.</i>	<i>15.06.2004r.</i>
<i>0737/04</i>	<i>14.06.2004r.</i>	<i>17.06.2004r.</i>
<i>02/7280/04</i>	<i>21.06.2004r.</i>	<i>23.06.2004r.</i>
<i>1155/HK/04</i>	<i>15.06.2004r.</i>	<i>25.06.2004r.</i>

Jednakże czynności kontrolne wykazały, iż w żadnym z ww. przypadków nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 26 listopada 1998r.

o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.)) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

Czynności kontrolne dotyczące finansowej części dochodowej kontrolowanej jednostki wykazały, iż prowadzenie dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych opracowane zostało w formie „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora PP21 nr 2/2004 z dnia 05 stycznia 2004 roku ; oraz Uchwałą nr XXXII/831/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30 czerwca 2001r. w sprawie utworzenia przy Publicznym Przedszkolu nr 21 w Jastrzębiu Zdroju środka specjalnego jednostki budżetowej – pod nazwą „Żywienie zbiorowe”.

W ramach sprawdzenia zgodności pomiędzy wysokością wpłat rodziców dot. opłaty bieżącej i opłaty za wyżywienie dzieci w przedszkolu, wykazanych na kwitariuszach przychodowo-ewidencyjnych a kwitami potwierdzającymi wysokość odprowadzeń gotówki do kasy MZOSiP oraz danymi wykazanymi w ewidencji odpłatności rodziców sprawdzono kwitariusze przychodowo-ewidencyjne opłat za okres od stycznia 2004 do czerwca 2004r.

Kontrolujący nie stwierdzili braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań a także zgodność przedstawionych zrealizowanych kwitariuszy dot. wpłat rodziców z ewidencją ich wydawania w MZOSiP.

Stwierdzono także zgodność wysokości wpłat przyjętych od rodziców z wysokością wpłat przekazanych do kasy MZOSiP.

Jednakże stwierdzono także, iż w kwitariuszach jako drukach ścisłego zarachowania dokonywano poprawy zapisów kwotowych a także nazwisk osób wpłacających odpłatności które to kwity winny zostać anulowane i wypisane na nowym druku, dotyczy to:

Kwit 838015 (z kwitariusza 838001-838100)

Kwit 837860 (z kwitariusz 837801-837900).

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy którą przeprowadzono w dniu 05.10.2004r. w obecności starszego intendenta, której z dniem 05.01.2004r. powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym i rozliczanie dochodów w MZOSiP; rozliczanie pogotowia kasowego. Pani Halina Tracz złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Kontrola kasy wykazała również, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzanych czynności wynosił 200,00, i był zgodny z Zarządzeniem Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 w Jastrzębiu Zdroju Nr 1/2004 z dnia 05.01.2004r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.

Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Prowadzić bieżącą ewidencję operacji finansowych umożliwiającą systematyczną kontrolę nad stopniem wykorzystania zaplanowanych środków, nie dopuszczając tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z art. 138,

ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 155, poz. 1014 z późn. zm.).

2. Płatności budżetowe regulować tak aby nie dopuścić do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie, co mogło by naruszyć dyscyplinę finansów publicznych zgodnie z art. 138, ust. 1, pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 155, poz. 1014 z późn. zm.).
3. Księgę kwitów (dot. wpłat rodziców - opłaty bieżące i opłaty za wyżywienie dzieci w przedszkolu) prowadzić zgodnie z zasadami postępowania z drukami ścisłego zarachowania, w szczególności kwity wystawione nieprawidłowo anulować przez skreślenie i wpisanie adnotacji „anulowano”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIAST

Marian Janicki
mgr Marian Janicki