

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kaszubskiej 4, przez podinspektora Grażynę Ciałoń oraz referenta Harbarę Passon w okresie od 15 lutego 2005r. do 11 marca 2005r.

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

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal pani mgr Bogumiła Kondziolka. Przedmiotem czynności była kontrola kasy i jej zabezpieczenia oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 5 oraz zgodność danych zawartych na kartach kontowych, a sprawozdaniach Rb-28S za okres 2002r. do 2005r.

W toku kontroli ustalono:

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.	510 284,11 (zał. 1)	44 657,81 zł	8,75 %
2003r.	563 606,16 (zał.2)	40 036,42 zł	7,10 %
2004r.	546 539,88 (zał.3)	43 027,44 zł	7,90 %
2005r.	597 941,00 (zał. 4)	57 204,33 zł.	9,55 %

Czynności kontrolne wykazały, iż w okresie kontrolowanym do dnia dzisiejszego obsługę finansową kontrolowanej jednostki prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju. Dokumenty niezbędne do kontroli wydatków - kopie rachunków, rozliczeń, raportów, umowy o pracę - kontrolujący otrzymali z MZOSiPu.

Na pokrycie wydatków dla Przedszkola nr 5 w budżecie przewidziano kwotę na:

2002 rok -	516 142,00zł.
2003 rok -	559 879,00zł. w grudniu wydatki określono w wys. 565 218,00zł.
2004 rok -	558 666,00zł. w grudniu wydatki określono w wys. 548 320,00zł.
2005 rok -	597 941,00zł

Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania finansów w grudniu 2002 roku z kont kosztowych o numerach:

854-85404-3020 w wysokości:	225,64 zł.
-4010	30 344,76 zł.
-4110	4 539,66 zł.
-4120	704,27 zł.
-4210	1 117,73 zł.
-4240	1 084,02 zł.
-4260	4 434,72 zł.
-4270	440,83 zł.
-4300	803,98 zł.
-4410	75,20 zł.
-4440	347,00 zł.
854-85495-4440	540,00 zł.
Razem:	44 657,81 zł. (załącznik nr 5)

Kontrolujący sprawdzili wydatki dokonane w październiku 2003 roku z kont kosztowych o numerach:

854-85404-3020 w wysokości:	333,88 zł.
-4010	30 798,13 zł.
-4110	5 307,08 zł.
-4120	622,22 zł.
-4210	269,74 zł.
-4260	1 932,77 zł.
-4270	38,23 zł.
-4280	55,00 zł.
-4300	612,37 zł.
-4410	67,00 zł.
Razem:	40 036,42zł. (załącznik nr 6)

W listopadzie 2004 roku analizie poddano sposób wydatkowania finansów z kont kosztowych o numerach:

801-80104-3020 w wysokości:	169,88 zł.
-4010	33 146,68 zł.
-4110	6 096,01 zł.
-4120	757,69 zł.
-4240	257,60 zł.
-4260	2 476,20 zł.
-4270	43,59 zł.
-4300	447,59 zł.
-4410	28,20 zł.
-4440	- 396,00 zł.
Razem:	43 027,44zł. (załącznik nr 7)

[Handwritten signature]

W styczniu 2005 roku analizie poddano sposób wydatkowania finansów z kont kosztowych o numerach:

801-80104-3020 w wysokości:	125,00 zł.
-4010	27 845,62 zł.
-4040	19 109,70 zł.
-4110	5 820,34 zł.
-4120	694,24 zł.
-4210	702,58 zł.
-4240	811,64 zł.
-4260	1 158,96 zł.
-4270	43,59 zł.
-4300	892,66 zł.

Razem: 43 027,44zł. (załącznik nr 8)

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj fakturami VAT, listami płac, kwitariuszami przychodowo-ewidencyjnymi opłat.

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 klasyfikacji budżetowej.

Publiczne Przedszkole nr 5 działając zgodnie z ustawą o rachunkowości wprowadziło załącznikiem do Zarządzenia dyrektora nr 5/2004 z dnia 29.04.2004 roku „Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”, której przyjęcie nie zostało potwierdzone przez dyrektora jednostki. (załącznik nr 9)

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość prowadzenia kwitariuszy przychodowo-ewidencyjnych związanych z pobieraniem przez Przedszkole Publiczne nr 5 w Jastrzębiu Zdroju opłat stałych wpłacanych przez rodziców dzieci powyższej jednostki. Pobór opłat stałych należy do starszego intendentą i jest określony w „Zakresie czynności i odpowiedzialności starszego intendentą” Przedszkola nr 5 z dnia 1 września 2003 roku (załącznik nr 10). Sprawdzeniu poddano również oświadczenie starszego intendentą z dnia 29 kwietnia 2004 roku o odpowiedzialności materialnej (załącznik nr 11)

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za okres:

grudzień 2002 roku przekazano do MZOSiP kwotę 5 685,00 zł., czego dowodem są następujące kwitariusze:

0414722 (5.12.02)	360,00 zł.	zaksięgowano 6.12.02
0414780 (11.12.02)	2 400,00 zł.	11.12.02
0414799 (12.12.02)	1 140,00 zł.	13.12.02
0414873 (17.12.02)	1 020,00 zł.	18.12.02
0414928 (19.12.02)	420,00 zł.	20.12.02
0414985 (20.12.02)	270,00 zł.	20.12.02

razem 5 610,00 zł.

0414723 (5.12.02) 75,00 zł. opłata stała personel (6.12.02)
(załącznik nr 12)

październik 2003 roku przekazano do MZOSiP kwotę 5 621,25 zł. , czego dowodem są następujące kwitariusze:

0417295 (3.10.03)	480,00 zł. zaksięgowano	9.10.03
0417320 (10.10.03)	1 000,00 zł.	13.10.03
0417343 (13.10.03)	1 100,00 zł.	13.10.03
0417353 (14.10.03)	2 040,00 zł.	15.10.03
0417381 (16.10.03)	360,00 zł.	17.10.03
0417442 (23.10.03)	180,00 zł.	27.10.03
0417479 (28.10.03)	240,00 zł.	29.10.03
0417512 (30.10.03)	150,00 zł.	31.10.03

razem 5 550,00 zł.
041734 (31.10.03) 71,25 zł. opłata stała personel (13.10.03)
(załącznik nr 13)

listopad 2004 roku przekazano do MZOSiP kwotę 6 841,80 zł. , czego dowodem są następujące kwitariusze:

4985621 (4.11.04)	350,00 zł. zaksięgowano	4.11.04
4985892 (19.11.04)	280,00 zł.	19.11.04
4985813 (25.11.04)	70,00 zł.	26.11.04
4985793 (23.11.04)	140,00 zł.	23.11.04
4985766 (30.11.04)	280,00 zł.	30.11.04
4985735 (17.11.04)	1 330,00 zł.	17.11.04
4985701 (16.11.04)	2 795,00 zł.	16.11.04
4985688 (15.11.04)	1 500,00 zł.	16.11.04

razem 6 745,00 zł.
4985686 (15.11.04) 96,80 zł. opłata stała personel (15.11.04)
załącznik nr 14)

styczeń 2005 roku przekazano do MZOSiP kwotę 6 092,80 zł. , czego dowodem są następujące kwitariusze:

4986276 (7.01.05)	350,00 zł. zaksięgowano	11.01.05
4986316 (12.01.05)	1 260,00 zł.	12.01.05
4986351 (13.01.05)	2 030,00 zł.	13.01.05
4986372 (14.01.05)	840,00 zł.	14.01.05
4986392 (17.01.05)	420,00 zł.	18.01.05
4986434 (19.01.05)	350,00 zł.	19.01.05
4986524 (27.01.05)	770,00 zł.	31.01.05

razem 6 020,00 zł.
4986435 (19.01.05) 72,80 zł. opłata stała personel (19.01.05)
(załącznik nr 15)

Uzyskane przychody (wpłaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez intendenta kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym. Następnie rozliczane i przekazywane do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój. Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopię kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie.

W czasie przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono, iż zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2003 (załącznik nr 16) paragraf 4 wprowadzonym przez dyrektora PP nr 5 z dnia 23.10.2003 roku wpłaty powinny być dokonywane w tym samym dniu, bądź ostatecznie w dniu następnym, jednak według powyższego zestawienia wpłaty do MZOSiP nie były dokonywane terminowo.

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy (załącznik nr 17), którą przeprowadzono w dniu 11 marca 2005 roku w obecności intendenta Anny Kupeczyk.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 11/2003 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 z dnia 23.10.2003r w sprawie pogotowia kasowego jednostka powinna posiadać pogotowie kasowe w wysokości 500 zł. i wydatkowanie tejże kwoty powinno być odzwierciedlone w raportach kasowych. Stwierdzono, iż pani intendentka ma pobraną imienną zaliczkę żywnościową w wysokości 500zł., z której rozlicza się w MZOSiP, a więc powyższe zarządzenie powinno dotyczyć zaliczki, nie pogotowia kasowego. W trakcie czynności kontrolnych powyższy błąd został poprawiony poprzez wprowadzenie Zarządzenia nr 2 /2005 z dnia 3 marca 2005 roku. (załącznik 18)

Zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2003 Dyrektora PP nr 5 paragraf 4 środki pieniężne powinny być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagamięciem, natomiast w toku kontroli stwierdzono, iż pomieszczenie przeznaczone do tego celu nie spełnia określonych wymogami warunków – brak jest okratowania okna (1 piętro), drzwi są przeszkłone z jednym zamkiem.

Kontrola kasy wykazała następujący stan druków ścisłego zarachowania, które były wypełniane we właściwy sposób, zachowana była chronologia oraz w terminie dokonano wpłaty do MZOSiP:

opłata stała i wyżywienie personelu kwitariusze od 599201 do 599228;

opłata stała dzieci kwitariusze do 599001 do 599100; odn599401 do 599462;

wyżywienie dzieci od 485301 do 485400; od 600801 do 600821.

Ponadto stwierdzono, iż w dniu 11 marca została odprowadzona gotówka do MZOSiP.

kwit. 4987012 na kwotę 280 zł. opłata stała,

kwit. 4987013 na kwotę 43,80 zł. środki specjalne wyżywienie. (załącznik nr 19)

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Bogumiła Kondziolka po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18 marca 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 5 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. Rb 28-S za 2002 rok
2. Rb 28-S za 2003 rok
3. Rb 28-S za 2004 rok
4. Rb 28-S za 2005 rok
5. Analityka kont kosztowych za grudzień 2002 rok
6. Analityka kont kosztowych za październik 2003 rok
7. Analityka kont kosztowych za listopad 2004 rok
8. Analityka kont kosztowych za styczeń 2005 rok
9. „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”,
10. Zakresie czynności i odpowiedzialności starszego intendenta” Przedszkola nr 5 z dnia 1 września 2003 roku
11. Oświadczenie starszego intendenta z dnia 29 kwietnia 2004 roku o odpowiedzialności materialnej.
12. Kwitariusze opłat stałych za grudzień 2002 roku
13. Kwitariusze opłat stałych za październik 2003 roku
14. Kwitariusze opłat stałych za listopad 2004 roku
15. Kwitariusze opłat stałych za styczeń 2005 roku
16. Zarządzenie nr 12/2003 z dnia 23.10.2003 roku
17. Protokół kontroli kasy
18. Zarządzeniem nr 11/2003 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 z dnia 23.10.2003 r w sprawie pogotowia kasowego oraz nr 2/2005 z dnia 3 marca 2005 r.
19. Kwitariusze z dnia 11 marca – odprowadzenie do MZOSiP

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
Nr 5
ul. Kaszubskie 1
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (036) 47-13-481
REGON 272000911

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Bogumiła Kondziolka

KONTROLUJĄCY:

PODINSPEKTOR
[Podpis]
Grzyzna Ciałoh

[Podpis]
Barbara Passon

[Podpis]
koniecznym zgodzić
się z tym

10.06.05

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Bogumiła Kondziolka

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

