

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Turystycznej 49, przez Naczelnika Wydziału Kontroli Wewnętrznej Witolda Raszyńskiego oraz referenta Halinę Krajewską w okresie od 06 stycznia 2004 roku do 17 lutego 2004 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku.

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal pani mgr Elżbieta Adamowicz.

Przedmiotem kontroli była analiza rozliczenia gospodarki kasowej, kosztów oraz przychodów pozabudżetowych.

1. Gospodarka kasowa.

Gospodarką kasową w badanej jednostce zajmował się pracownik na etacie starszego intendenta pani Urszula Kondratowicz. W dokumentacji osobowej pracownika znajdują się:

- szczegółowy zakres czynności służbowych (załącznik nr 1)
- oświadczenie o odpowiedzialności materialnej pracownika (załącznik nr 2).



Zgodnie z zakresem obowiązków wicedyrektora (załącznik nr 3) odpowiedzialną za naliczenia odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu jest pani Jadwiga Sieradzka.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentacji dotyczącej odpowiedzialności materialnej pracowników i zakresów czynności na poszczególnych stanowiskach pracy.

W kontrolowanych dokumentach stwierdzono :

- brak daty sporządzenia zakresu czynności dotyczącym pani intendenta oraz wicedyrektora,
- w oświadczeniu dotyczącym odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie brak protokołu zdawczo-odbiorczego powierzonego mienia.

W dniu 08.01.2004 roku kontrolujący dokonali kontroli kasy oraz sposobów zabezpieczenia środków pieniężnych z dokonanych wpłat w jednostce.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół kontroli kasy (załącznik nr 4).

W kasie znajdowało się 361,35 zł gotówką. Na ww. kwotę składało się saldo pogotowia kasowego w wysokości 276,85 zł oraz odpłatności rodziców w wysokości 84,50 zł.

Pogotowie kasowe było zgodne z zarządzeniem dyrektora przedszkola z dnia 18.11.2003 r Nr 12 (załącznik nr 5) wraz późniejszym aneksem (załącznik nr 6). Zgodnie z powyższym wysokość pogotowia kasowego w jednostce to kwota 300,00 zł, kwota ta została pobrana z kasy MZOSiP w dniu 05 stycznia 2004 roku (sprawdzono z danymi MZOSiP).

Pogotowie kasowe jest na bieżąco rozliczane zgodnie z Zarządzeniem nr 3/97 Dyrektora MZOSiP w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01 lipca 1997 roku.

Do dnia kontroli intendent wydał z kwoty pogotowia kasowego kwotę 23,15 zł na zakupy bieżące w sklepie Handeł Art. Rolno-Spożywczyimi Marek Olszowski, co zostało potwierdzone w zeszycie zakupów bieżących.

Ponadto w kasie jednostki znajdowały się odpłatności rodziców, co zostało odzwierciedlone na kwitariuszach:

1. kwit nr 060806 na kwotę 30,20 zł
2. kwit nr 060736 na kwotę 54,30 zł.

Gospodarka kasowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest prawidłowo. Kontrolujący nie stwierdzili w kasie nadwyżki lub niedoboru. Stwierdzono jednak brak prawidłowego zabezpieczenia środków pieniężnych w gotówce. Wprawdzie pogotowie kasowe w jednostce jest stosunkowo niskie, niemniej w okresie przyjmowania odpłatności od rodziców ilość przechowywanych przez jednostkę środków pieniężnych znacznie wzrasta. Środki te zgodnie z obowiązującymi procedurami są w następnym dniu wpłacane bezpośrednio do kasy MZOSiP.

Z wyjaśnień starszego intendenta odpowiedzialnego za pobieranie odpłatności wynika, że niejednokrotnie dokonywanie wpłat odbywa się do godzin popołudniowych i nie ma możliwości wpłaty na konto MZOSiP więc pobrane środki pieniężne (wielokrotnie jest to suma zbliżona do 10.000,00 zł) zabiera ze sobą do domu aby następnego dnia dokonać wpłaty do kasy.

3. Przychody pozabudżetowe.

Kontrolowana jednostka przyjmuje od rodziców odpłatności za uczęszczanie dzieci do przedszkola.

Odpłatności rodziców dokonywane są zgodnie z „Procedurą prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu Zdroju” (załącznik nr 7) wprowadzone Zarządzeniem nr 13/2003 Dyrektora PP19 z dnia 18 listopada 2003 roku (załącznik nr 8).



Kontrolujący poinformowali Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 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. Szczegółowy zakres czynności służbowych intendenta.
2. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej intendenta.
3. Zakres obowiązków wicedyrektora.
4. Protokół z kontroli kasy z dnia 08 stycznia 2004 roku.
5. Zarządzenie nr 12/2003 Dyrektora PP nr 19 z dnia 18 listopada 2003 roku.
6. Aneks do zarządzenia nr 12/2003.
7. Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP 19.
8. Zarządzenie nr 13/2003 Dyrektora PP nr 19 z dnia 18 listopada 2003 roku.
9. Wydruk finansowy MZOSiP – dochody środków specjalny za 2003 rok.
10. Wykaz zwrotów odpłatności spowodowanych nieobecnością dzieci za 2003 rok.
11. Wykaz dłużników za 2002 rok.
12. Wykaz refundacji kosztów wyżywienia dzieci przez OPS w 2003 roku.
13. Wykaz dłużników za 2003 rok.
14. Wydruk finansowy MZOSiP – dochody opłata stała.
15. Wykaz dłużników za 2003 rok.
16. Wydruk finansowy MZOSiP – dochody, w tym zadłużenie odpłatności dzieci za 2002 rok opłata stała.
17. Wydruk finansowy MZOSiP – wydatki budżetowe na 2003 rok.
18. Wydruk finansowy MZOSiP – wydatki środków specjalny za 2003 rok.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DIREKTOR
[Signature]
[Signature]

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 19
ul. Turystyczna 42
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (036) 47-17-859
Regon 272001052

KONTROLUJĄCY:

[Signature]
NACZELNIK WYDZIAŁU
[Signature]
[Signature]
Halina Krajewska

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

[Signature]

Kontrolujący sprawdzili zgodność wysokości dokonanych wpłat za wyżywienie dzieci i personelu odnotowanych w zeszycie odpłatności wraz z wpłatami odprowadzanymi do Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, co przedstawiono w poniżej :

wpłaty za wyżywienie dzieci i personelu przekazane do MZOSiP wg druków ścisłego zarachowania:

styczeń	5.088,00 zł
luty	4.248,00 zł
marzec	3.342,00 zł
kwiecień	6.364,09 zł
maj	6.250,50 zł
czerwiec	4.736,70 zł
sierpień	990,00 zł
wrzesień	6.295,15 zł
październik	6.744,10 zł
listopad	4.869,60 zł
grudzień	6.450,25 zł
razem	55.378,39 zł

Zgodnie z wydrukiem finansowym otrzymanym z MZOSiP, na konto 131-854-85404-083-5 – dochody wpłaty odpłatności za wyżywienie dzieci (załącznik nr 9), za 2003 rok wpłynęło **54.303,00 zł**.

Na wykazaną różnicę składały się następujące czynniki:

1. „minus” 20,89 zł - odsetki wpłacone za 2003 rok (zgodne z zeszytem wpłat i załącznikiem nr 9)
2. „minus” 37,50 zł - wpłaty za wyżywienie personelu (zgodne z zeszytem odpłatności)
3. „minus” 954,00 zł - zwroty wpłat spowodowane nieobecnością dzieci (załącznik nr 10)
4. „minus” 339,00 zł – dłużnicy za 2002 rok zgodnie z wykazem (załącznik nr 11)
5. „plus” 276,00 zł - odpłatności dokonane przez OPS (załącznik nr 12).

Dodatkowo kontrolujący dokonali zgodnie z „zeszytem odpłatności rodziców” podsumowania odpłatności rodziców za wyżywienie za 2003 rok.

Podsumowanie stron odpłatności rodziców za wyżywienie we wszystkich 6 grupach przez kolejne miesiące uczęszczania dzieci do przedszkola (również sierpień 2003 – dyżur wakacyjny) dało kwotę w wysokości: **55.495,00 zł**.

Po zbilansowaniu ww. kwoty o następujące czynniki:



Handwritten signature and initials, possibly reading "K. Kutek".

1. „minus” **237,00 zł** – dłużnicy 2003 roku zgodnie z wykazem dłużników (załącznik nr 13),
 2. „minus” **954,00 zł** - zwroty odpłatności spowodowane nieobecnością dzieci (załącznik nr 10),
- pozostaje kwota w wysokości **54.304,00 zł**.

Ponieważ kwota wpłat na konto 131-854-85404-083-5 dochody wpłaty odpłatności za wyżywienie dzieci za 2003 rok wynosi **54.303,00 zł** kontrolujący stwierdzili różnicę pomiędzy wpłatami na konto a wykazami w zeszytcie (dokumentacja pomocnicza) w wysokości **1,00 zł**.

Sprawdzono również wysokość dokonanych wpłat opłaty stałej dzieci i personelu w badanym okresie odprowadzonych do MZOSiP przez badaną jednostkę.

Styczeń	7.260,00 zł
Luty	7.740,00 zł
Marzec	5.280,00 zł
Kwiecień	9.063,00 zł
Maj	7.802,00 zł
Czerwiec	7.809,00 zł
Lipiec	360,80 zł
Sierpień	1.143,80 zł
Wrzesień	7.141,80 zł
Październik	7.216,90 zł
Listopad	7.627,40 zł
Grudzień	7.720,60 zł
Razem :	76.167,49 zł

Zgodnie z wydrukiem finansowym otrzymanym z MZOSiP (załącznik nr 14) na konto 130-854-85404-083-3 – dochody - wpłaty odpłaty stałej dzieci, za 2003 rok wpłynęło **76.110 zł**.

Na powstałą różnicę w wysokości **57,49 zł** składa się:

1. **18,75 zł** odpłatność personelu (zgodnie z zeszytem odpłatności i załącznikiem nr 14)
2. **38,74 zł** odsetki wpłacone za 2003 rok (zgodnie z kwitami wpłat i załącznikiem nr 14).

Dodatkowo kontrolujący dokonali zgodnie z „zeszytem odpłatności rodziców” podsumowania wielkości wpłat opłaty stałej rodziców za 2003 rok. Podsumowanie stron odpłatności rodziców za opłatę stałą we wszystkich 6 grupach przez kolejne miesiące uczęszczania dzieci do przedszkola (również sierpień 2003 – dyżur wakacyjny) dało kwotę w wysokości: **75.840,00 zł**.



Po zbilansowaniu ww. kwoty o następujące czynniki:

1. „minus” 270,00 zł – dłużnicy za 2003 rok zgodnie z wykazem (załącznik nr 15),
2. „plus” 540,00 zł – dłużnicy za 2002 rok zgodnie z wykazem (załącznik nr 16),

pozostaje kwota w wysokości 76.110,00 zł, która jest zgodna z wykazem na koncie 130-854-85404-083-3 – dochody – wpłaty opłaty stałej dzieci za 2003 rok (załącznik nr 14).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że w zeszycie odpłatności rodziców (dokumentacja pomocnicza) kwoty pobieranych odsetek od nieterminowych wpłat są wykazywane w sposób nieprzejrzysty.

3. Wydatki

Jednostka zleciła prowadzenie rozliczeń finansowych Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli i tam też znajdują się oryginały dokumentów finansowych. Jednostka posiada kopie rachunków oraz rozliczeń i raportów, a także związane z dokumentacją finansową wykazy.

Kontrolujący sprawdzili sposób opisywania dokumentów finansowych – w sposób wrywkowy wzięto pod uwagę 10 kopii faktur – za okres objęty kontrolą i nie stwierdzono błędów.

Na pokrycie wydatków kosztowych dla Przedszkola nr 19 w budżecie na rok 2003 przyznano kwotę: 694 977,00 zł (załącznik nr 17).

Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania finansów w badanym okresie z kont kosztowych o numerach:

130-854-95404-3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410, 4430, 4440.

Na ww. kontach w badanym okresie nie stwierdzono przekroczeń.

Na wydatki na ww. w budżecie przeznaczono kwotę 690.877,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 678.892,39 zł. Największe oszczędności dotyczyły płac i pochodnych.

Na wyżywienie dzieci za środka specjalnego konto 854-85404-4220 wydatkowano (131) kwotę 56.509.88 zł przy założonym planie 56.856,00 zł (załącznik nr 18).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu Zdroju pani Elżbieta Adamowicz, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 lutego 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Handwritten signature and a circular stamp, likely an official mark or seal, located at the bottom right of the document.

