

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Miodowej 6, przez naczelnika Witolda Raszyńskiego oraz podinspektora Agnieszkę Marszałek w okresie od 09 lutego 2005r. do 17 marca 2005r.; z przerwą od 22 lutego 2005r. do 06 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 Bożena Żyszkiewicz.

Przedmiotem czynności była kontrola kasy i jej zabezpieczenia oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 17 oraz personelu w roku 2005; oraz zgodność danych zawartych na kartach kontowych i sprawozdaniach Rb-28S za okres 2000r. do 2004r.

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

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	%
sprawdzenia			
2002r. (zał. 12)	533.057,50	29.740,30	5,58
2003r. (zał. 13)	567.228,93	38.017,20	6,70
2004r. (zał. 14)	585.019,06	35.252,54	6,03

W toku kontroli ustalono:

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość prowadzenia kwitariuszy związanych z pobieraniem przez Przedszkole Publiczne nr 17 w Jastrzębiu Zdroju opłat stałych wpłacanych przez rodziców dzieci powyższej jednostki oraz opłat za wyżywienie tych dzieci.

Pobór powyższych opłat reguluje Zarządzenie nr 5/09/2004 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 10 września 2004r. w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych (załącznik 1).

Stwierdzono, iż powyższe Zarządzenie zostało podpisane przez Dyrektora placówki, jednakże sam załącznik do tegoż Zarządzenia określający „procedury prowadzenia

Wt

Wt

Wt

dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola Nr 17 w Jastrzębiu Zdroju" nie został podpisany.

Czynności kontrolne obejmowały kontrolę kasy (załącznik 2), którą przeprowadzono w dniu 18.02.2005r. w obecności intendenta której z dniem 28.08.1997r. powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym odpłat i rozliczanie dochodów w MZOSiP (załącznik 3). Intendentka złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. Kontrola kasy wykazała również, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzanych czynności wynosił 504,00, i był zgodny ze stanem gotówki według kwitariuszy 734126-734129 (opł. za wyżywienie) i 734057-734060 (opł. stała). Ponadto stwierdzono, iż stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją i stanowił numery:
734001-734100 opłata stała
734101- 734200 opłata za wyżywienie.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody (wplaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez intendencjkę kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym. Następnie w regularnych okresach rozliczane i przekazywane do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – zgodnie ww. Zarządzeniem. Jako potwierdzenie wplaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopię kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie. Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy(dochodów pozabudżetowych) za okres 01 styczeń 2005r. do 14 luty 2005r.

Opłaty stałe – styczeń 2005r.

Ewidencja wplat (załącznik 4)

3 latki -	1.680,00
4 latki -	1.540,00
5 latki -	1.645,00
6 latki -	1.750,00
Personel -	100,80 (załącznik 5)

Razem: 6.715,80

Kwity wplat rodziców

Kwity 600703 – 708	100,80
Kwity 600396 – 400	315,00
Kwity 600601 – 646	3.220,00
Kwity 600647 – 670	1.680,00
Kwity 600671 – 681	770,00
Kwity 600682 – 690	630,00

Razem: 6.715,80

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 6)

Kwit 4986339 (13.01.05) 3.635,80
Kwit 4986444 (20.01.05) 1.680,00
Kwit 4986477 (21.01.05) 770,00
Kwit 4986599 (02.02.05) 630,00

Razem: 6.715,80

Oplaty za wyżywienie styczeń 2005r.

Ewidencja wpłat (załącznik 4)

3 latki - 1.011,20
4 latki - 822,40
5 latki - 864,00
6 latki - 1.132,80
Personel - 153,60 (załącznik 5)

Razem: 3.984,00

Kwity wpłat rodziców

Kwity 600017 - 022 153,60
Kwity 600472 - 500 1.193,60
Kwity 600501 - 517 761,60
Kwity 600518 - 540 934,40
Kwity 600541 - 551 569,60
Kwity 600552 - 560 371,20

Razem: 3.984,00

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 6)

Kwit 4986338 (13.01.05) 2.108,80
Kwit 4986445 (20.01.05) 934,40
Kwit 4986476 (25.01.05) 569,60
Kwit 4986600 (02.02.05) 371,20

Razem: 3.984,00

Oplaty stałe - do 14 luty 2005r.

Ewidencja wpłat (załącznik 7)

3 latki - 210,00
4 latki - -
5 latki - 210,00
6 latki - 280,00

M. K.



Ally

Personel - 96,00 (załącznik 5)

Razem: 796,00

Kwity wpłat rodziców

Kwity 600709 - 714 96,00

Kwity 600691 - 698 560,00

Razem: 656,00 -- 2 wpl. nie odprow. 140,00 -- 796,00

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 8)

Kwit 4986688 (11.02.05) 656,00

Oplaty za wyżywienie do 14 luty 2005r.

Ewidencja wpłat (załącznik 7)

3 latki - 172,80

4 latki - -

5 latki - 89,60

6 latki - 108,80

Personel - 171,20 (załącznik 5)

Razem: 542,40

Kwity wpłat rodziców

Kwity 600023 - 028 171,20

Kwity 600561 - 568 294,40

Razem: 465,60 + 2 wpl. nie odprow. 76,80 = 542,40

Kwity wpłat do MZOSiP (załącznik 8)

Kwit 4986687 (11.02.05) 465,60

Z powyższych zestawień wynika, iż wysokości pobranych (od rodziców i personel) środków były zgodne z odprowadzonymi do kasy MZOSiP w ww. okresie.

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 (załącznik 9), 2003 (załącznik 10) oraz 2004 (załącznik 11), wraz







z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB-28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4300.

W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za miesiące grudzień 2002r. (załącznik 12), grudzień 2003r. (załącznik 13) oraz grudzień 2004r. (załącznik 14); 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 - §4210 (załącznik 9):

plan wydatków (11.12.2002) 9.648,00 zł

wydatki narastająco (11.12.2002) 9.704,75 zł. przekroczenie 56,75 zł

do dnia 19.12.2002r. - gdzie zgodnie z kwitem 0414880 została dokonana wpłata do kasy MZOSiP na §4210 PP 17 przez pracownika jednostki przez co pomniejszono wydatki o kwotę 83,70 zł. i z dniem 19.12.02r. zniewelowano przekroczenie na przedmiotowym paragrafie (załącznik 15).

85404 - §4210 (załącznik 11):

plan wydatków (04.12.2002) 6.501,00 zł.

wydatki narastająco (09.12.2002) 6.637,13 zł. przekroczenie 136,13 zł.

do dnia 16.12.2002r. zgodnie z kwitem 4986022 została dokonana wpłata do kasy MZOSiP na §4210 PP 17 przez pracownika jednostki przez co pomniejszono wydatki o kwotę 136,13 zł. i z dniem 16.12.04r. zniewelowano przekroczenie na przedmiotowym paragrafie (załącznik 16).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 w Jastrzężu Zdroju pani mgr Bożena Żyszkiewicz, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 21 marca 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 17 w Jastrzężu Zdroju, o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

17/04

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie nr 5/09/2004 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych,
2. Protokół z kontroli kasy,
3. Przydział czynności i obowiązków dla intendenci,
4. Ewidencja wpłat rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu za miesiąc styczeń 2004,
5. Ewidencja wpłat personelu za miesiąc styczeń 2004,
6. Kwoty odprowadzone do MZOSiP za styczeń 2005,
7. Ewidencja wpłat rodziców za pobyt dzieci w przedszkolu za miesiąc luty 2004,
8. Kwoty odprowadzone do MZOSiP za luty 2005,
9. Karty kontowe wydatków § 4210, 4010, 4240, 4270, 4300, za miesiąc grudzień 2002 rok,
10. Karty kontowe wydatków § 4210, 4010, 4240, 4270, 4300, za miesiąc grudzień 2003 rok,
11. Karty kontowe wydatków § 4210, 4010, 4240, 4270, 4300, za miesiąc grudzień 2004 rok,
12. Rb- 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych 2002,
13. Rb- 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych 2003,
14. Rb- 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych 2004,
15. Kwit nr 0414880 z dnia 18.12.2002 r. na kwotę 83,70 (zwrot za rachunek),
16. Kwit nr 4986022 z dnia 14.02.2004 r. na kwotę 136,13 (dopłata do faktury na Zmniejszenie kosztów).

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 17
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Miodowa 6
tel. 471-22-04
NIP 633-20-27-742 REGON 272001030

DYREKTOR

mgr Bożena Zyszkiewicz

KONTROLUJĄCY:

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

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wioletta Raszyńska

INSPEKTOR

mgr Agnieszka Marszałek

za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój, dnia 21 marca 2005 r.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

mgr Beata Gajda