

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Turystycznej 49 przez naczelnika Witolda Raszyńskiego oraz podinspektora Grażynę Ciałoń w okresie od 02 listopada 2005 roku do 18 listopada 2005 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 stycznia 2004 roku do dnia zakończenia kontroli.

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

Przedmiotem czynności były procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 19 oraz personelu w miesiącu wrześniu 2005 roku, zgodność danych zawartych na kartach kontowych i sprawozdaniach Rb-28S za miesiąc grudzień 2004 roku oraz wrzesień 2005 roku. oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia akt osobowych.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 03.15.148 z późn. zm.) tj.:

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2004r.	703 909,00 (załącznik 1)	51 897,05	7,37%
2005r.	761 014,00 (załącznik 2)	43 068,46	5,66%

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.

Czynnościom sprawdzającym dotyczącym rozliczeń finansowych prowadzonych przez MZOSiP poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień 2004 oraz wrzesień 2005 r. wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4260, 4300, 4410; a także prawidłowość pobierania i odprowadzania środków pieniężnych dotyczących wpłat rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 19 (opłata bieżąca oraz wyżywienie).

Pobór powyższych opłat reguluje Zarządzenie nr 13/2005 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 10 października 2005 roku w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych (załącznik 7).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody w okresie objętym kontrolą (wpłaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez wicedyrektorę (załącznik 3) zastępującą intendentkę kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym (załącznik 4). Następnie rozliczane i przekazywane na rachunek lub do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – zgodnie ww. Zarządzeniem. Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM



(wz)

jednostka otrzymywała kopię kwitu (załącznik 5), którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie.

Jednakże stwierdzono różnice w wysokości pobranych a odprowadzanych środków:

31.08.2005r. – 223,20	
01.09.2005r. – 265,30	776,00 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 02.09.2005r.
02.09.2005r. – 287,50	
<hr/>	
776,00	
02.09.2005r. – 89,40	
07.09.2005r. – 86,60	422,80 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 12.09.2005r.
12.09.2005r. – 246,80	
<hr/>	
422,80	
14.09.2005r. – 92,40	
20.09.2005r. – 6 089,00	6 000,00 wpłata na rachunek MZOSiP w dniu 20.09.2005r.
<hr/>	
6 181,40	
21.09.2005r. – 5 327,80	5 400,00 wpłata na rachunek MZOSiP w dniu 21.09.2005r.
22.09.2005r. – 577,20	
23.09.2005r. – 237,50	923,90 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 23.09.2005r.
<hr/>	
814,70	
26.09.2005r. – 654,00	
27.09.2005r. – 265,60	900,00 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 27.09.2005r.
<hr/>	
919,60	
28.09.2005r. – 459,20	478,80 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 28.09.2005r.

Kontrolujący stwierdzili, że ogólna wysokość pobranych środków za miesiąc wrzesień 2005 roku była zgodna z odprowadzonymi do kasy MZOSiP.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za miesiąc wrzesień 2005r. stwierdzili nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy (załącznik 4, 5) do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – co jest niezgodne z § 4 pkt. 3 „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 19” wprowadzonej Zarządzeniem nr 13 z dnia 10 października 2005r., który stanowi iż „.....pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w następnym dniu roboczym”. Ustalono natomiast, że środki te wpływały do kasy MZOSiP z opóźnieniami:

Kwit 515301, 515302 (31.08.2005r.)

wpłata do MZOSiP 02.09.2005r.

Kwit 515303, 515304 (01.09.2005r.)

wpłata do MZOSiP 02.09.2005r.

2

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Cia!

Kwit 515305, 515306	(02.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 02.09.2005r.
Kwit 515307	(02.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 12.09.2005r.
Kwit 515308	(07.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 12.09.2005r.
Kwit 515309	(12.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 12.09.2005r.
Kwit 515310	(14.09.2005r.)	wpłata na rachunek MZOSiP 20.09.2005r.
Kwit 515311 - 515360	(20.09.2005r.)	wpłata na rachunek MZOSiP 20.09.2005r.
Kwit 515361 - 515400	(21.09.2005r.)	wpłata na rachunek MZOSiP 21.09.2005r.
Kwit 515201 - 515205	(21.09.2005r.)	wpłata na rachunek MZOSiP 21.09.2005r.
Kwit 515206 - 515210	(22.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 23.09.2005r.
Kwit 515211 - 515213	(23.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 23.09.2005r.
Kwit 515214 - 515218	(26.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 27.09.2005r.
Kwit 515219 - 515222	(27.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 27.09.2005r.
Kwit 515223 - 515226	(28.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 28.09.2005r.

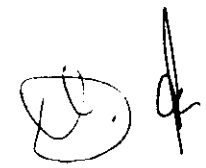
W ramach kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S za miesiące grudzień 2004r. (załącznik 1) oraz wrzesień 2005r. (załącznik 2); stwierdzono, iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym 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.

Na podstawie kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” do paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4260, 4300; za miesiąc grudzień 2004 roku stwierdzono, że zapłata faktur i rachunków, księgowana była z pominięciem konta zespołu 2. Zapłatę faktur oraz rachunków księgowano bezpośrednio w „koszty” tj. na konto księgowe 400 „koszty według rodzajów”. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do kont księgowych 201 zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r., „w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych”- (Dz. U 2001 nr 153 poz. 1752) zgodnie, z którym zapłaty faktur oraz rachunków księguje się na tych kontach, w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów. Jednocześnie stwierdzono, iż w miesiącu wrześniu 2005 roku wszystkie operacje gospodarcze przeprowadzane przez obsługiwane placówki oświatowe są ewidencjonowane na kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

W ramach kontroli z zakresu przestrzegania przepisów prawa pracy w dot. sporządzania umów o pracę pracowników kontrolujący wnieśli o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz wykazu zatrudnionych pracowników administracji i obsługi (załącznik 6).

Z przedstawionych wykazów, do kontroli wybrano akta osobowe dwóch nauczycieli tj. nauczyciela (M.K.) oraz nauczyciela (J.S.); a także akta osobowe pracownika obsługi tj. pomoc kuchenna (W.P.) oraz akta osobowe intendenta (U.K.).

Czynności kontrolne wykazały, iż powyższe akta osobowe prowadzone były dla każdego pracownika osobno i składały się z trzech części które obejmowały część A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o pracę; części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegiem zatrudnienia; w części C - jeżeli dotyczy kontrolowanych pracowników – nie stwierdzono ustania zatrudnienia, przez co część C nie została wypełniona.

Stwierdzono, iż zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz. U. 1996, Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) część B – kontrolowanych akt – posiadała pełną dokumentację dotyczącą:

- umowy o pracę,
 - pisemne potwierdzenie pracownika o zapoznaniu się z przepisami prawa pracy i BHP,
 - zakresy obowiązków i przydziały czynności,
 - wszelkie zmiany czasu pracy, wynagrodzenia, dodatków,
 - informacje o szkoleniach, warsztatach, kursach i seminariach,
 - dokumenty dotyczące powierzenia pracownikom mienia,
- oraz pozostałe dokumenty obejmujące przebieg zatrudnienia i ich zmiany.

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowane dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych ułożone były w porządku chronologicznym i ponumerowane; a każda z tych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Elżbieta Adamowicz, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 25 listopada 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP 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. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2004r.
2. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc styczeń 2005r.
3. Zakres czynności, oświadczenie.
4. Kwitariusze przychodowo-ewidencyjne za miesiąc wrzesień 2005 roku
5. Kwitariusze wpłat do MZOSiP za miesiąc wrzesień 2005 roku.
6. Wykaz zatrudnionych pracowników w PP 19,
7. Zarządzenie nr 13/2003, oraz „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 19 w Jastrzębiu Zdroju”.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:



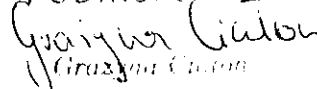
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 19
ul. Turystyczna 49
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (036) 47-17-859
Regon 272001052

KONTROLUJĄCY:



NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Witold Kaszyński

PODINSPEKTOR



Grażyna Gajon

Jastrzębie Zdrój, dnia 25 listopada 2005 roku.

4
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

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