

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 23 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. 1 Maja 3a, przez naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Witolda Raszyńskiego oraz podinspektora Grażynę Ciałoh w okresie od 29 sierpnia 2005 r. do 16 września 2005 r.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal pani mgr Dorota Kolanko.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące grudzień 2002, 2003, 2004 roku oraz styczeń 2005 r. 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 23 za miesiąc maj 2005 roku.

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

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002 r.	427.684,76 (zał.1)	31.018,18	7,25%
2003 r.	445.616,53 (zał.2)	35.356,63	7,93%
2004 r.	460.252,35 (zał.3)	31.056,86	6,75%
2005 r.	489.443,00 (zał.4)	36.878,38	7,53%

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 roku 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 r. wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4260, 4300; a także prawidłowość pobierania i odprowadzania środków pieniężnych dotyczących wpłat rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola nr 23 (opłata bieżąca oraz wyżywienie).

Pobór powyższych opłat reguluje „Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 23 w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzona Zarządzeniem nr13/2005

do



GR

Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 23 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 07.09.2005 roku. (załącznik 5).

Stwierdzono, iż powyższe Zarządzenie jak również załącznik do tegoż zarządzenia nie określają daty obowiązywania.

W ramach kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S za miesiące grudzień 2002r. (załącznik 1), grudzień 2003r. (załącznik 2), grudzień 2004r. (załącznik 3) oraz styczeń 2005 r. (załącznik 4); 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.

Kontrolujący stwierdzili iż w kontrolowanym okresie faktury o numerach:

- 580/12/04 z dnia 31.12.2004r.
- 4/05 z dnia 11.01.2005r.
- 130/01/05/FV z dnia 10.01.2005r.
- 3/01/05/FV z dnia 05.01.2005r.
- 7/05 z dnia 11.01.2005r.
- 01753/F/0105 z dnia 11.01.2005r.
- A8184/2004 z dnia 31.12.2004r.
- 16-007-00000411 z dnia 08.01.2005r.
- 1/2005 z dnia 14.01.2005r.
- 12/01/05/FV z dnia 27.01.2005r.
- 6/05 z dnia 13.01.2005r.
- 48/05 z dnia 28.01.2005r.

nie zawierają zapisu sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia osoby uprawnionej.

Na podstawie kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” do paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4260, 4300; za okres objęty kontrolą stwierdzono, że zapłata faktur i rachunków, wyszczególnionych w tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do protokołu kontroli, księgowana była z pominięciem konta zespołu 2 m.in. 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. 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.

W trakcie trwania kontroli Dyrektor oraz główny księgowy MZOSiP-u skierowali pismo do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego informujące, iż od dnia 01 września 2005 roku wszystkie operacje gospodarcze przeprowadzane przez obsługiwane placówki

oświatowe są ewidencjonowane na kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” (załącznik nr 7).

Kontrolujący podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili uchybienia w księgowaniu faktur, ujętych w poniższej tabeli, które zostały wystawione w miesiącach wcześniejszych tj.:

- październik, listopad 2002r.
- czerwiec, sierpień, listopad 2003r.
- październik, listopad 2004r.

natomiast jednostka zaewidencjonowała je dopiero w miesiącu grudniu w poszczególnych latach co jest niezgodne z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż:

„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.....”.

Lp	Nr Faktury	Faktura z dnia
2002		
1	98/k/02	24.10.2002
2	1213/02SC	16.10.2002
3	1306/02SK	21.11.2002
4	02/17182/02	31.10.2002
5	FRB20683306/011/02	18.11.2002
6	536/10/02	30.10.2002
7	02/17739/02	30.11.2002
8	VAT/4/02/10	02.10.2002
9	VAT/6908/02	29.11.2002
10	001506/092	27.11.2002
11	nr86/02	23.10.2002
12	F-18230/02	18.10.2002
13	F-20602/02	19.11.2002
14	Fa00076685/02	06.11.2002
15	2421/2002	05.11.2002
16	129103/2002	20.11.2002
17	1337/02SK	28.11.2002
2003		
18	VAT/8742/03	30.11.2003
19	16/06/03	30.06.2003
20	452/8/03	29.08.2003
21	00192/2003	19.11.2003
2004		
22	FRB20683306/010/04	21.10.2004
23	A6583/2004	02.11.2004
24	Ezz/4222/04	30.11.2004
25	0015067/117	29.11.2004
26	539/11	30.11.2004

Kontrolą objęto również analizę płatności formą polecenie przelewu w okresie grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 roku.

do

W

GA

Czynności wykazały, iż płatności dokonywane poleceniem przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanym na fakturach.

PLATNOŚCI (POLECENIEM PRZELEWU) PO TERMINIE

Lp	Nr Faktury	termin płatności	zapłała w dniu	ilość dni po terminie
2002				
1	02/17182/02	14.11.2002	11.12.2002	27
2	FRB20683306/011/02	27.11.2002	11.12.2002	14
4	663/T/02	17.12.2002	18.12.2002	1
5	02/17739/02	14.12.2002	18.12.2002	4
6	VAT/4/02/10,	09.10.2002	18.12.2002	59
7	VAT/6908/02	06.12.2002	11.12.2002	5
8	F-18230/02	25.10.2002	03.12.2002	39
9	F-20602/02	26.11.2002	03.12.2002	7
10	Fa00076685/02	27.11.2002	03.12.2002	6
2003				
11	FV/1555/03	14.12.2003	15.12.2003	1
12	A7405/2003	22.12.2003	24.12.2003	2
13	VAT/8742/03	14.12.2003	24.12.2003	10
14	25/12/03.	22.12.2003	24.12.2003	2
15	16/06/03.	30.06.2003	24.12.2003	177
16	452/8/03	12.09.2003	24.12.2003	103
2004				
17	A65583/2004	25.11.2004	29.12.2004	34
18	Ezz/4222/04	14.12.2004	29.12.2004	15
19	0015067/117	16.12.2004	29.12.2004	13
20	539/11	14.12.2004	29.12.2004	15
2005				
21	12/0751027/0204R	10.01.2005	14.01.2005	4
22	54/05.	02.02.2005	03.02.2005	1

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy (załącznik nr 8), którą przeprowadzono w dniu 14.09.2005 r. w obecności dyrektora PP nr 23 oraz st. inżyniera której powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszach przychodowo-ewidencyjnych odpłat i rozliczanie dochodów w MZOSiP (załącznik nr 9). Intendentka złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności maturalnej (załącznik nr 9).

Kontrola kasy wykazała, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzonych czynności wynosił 2.966,00zł. zł i był zgodny ze stanem gotówki według kwitariuszy nr059047- 0059071.

Ponadto stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją i obejmował numerację kwitariuszy: 059001-05910, 800101 800200, (59101-059200, 059201-05300, 059301-059400, 059401-059500 – czyste)

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody (wpłaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez st. intendenta kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 nr 10).

Z przedstawionych wykazów, do kontroli wybrano akta osobowe dwóch nauczycieli tj. nauczyciela (J.M) oraz nauczyciela (B.S.); a także akta osobowe dwóch pracowników obsługi tj. sprzątaczką (B.K.) i sprzątaczką (B.F.) oraz akta osobowe st. intendenta (H.B.).

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 Ministru 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 czusu 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.

Kontrolujący w trakcie trwania kontroli ustalili, że jednostka nie sporządza wydruków dziennika obrotów na koniec miesiąca, co jest niezgodne z art. 18, ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi: „Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald....”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 23 w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Dorota Kolanko, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 20 września 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 23 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 2002r.
2. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2003r.
3. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2004r.

do

M.

G.A.

przychodowo-ewidencyjnym. Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopie kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie. Kontrolujący nie stwierdzili braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań a także zgodność przedstawionych zrealizowanych kwitariuszy dotyczących wpłat rodziców za miesiąc maj 2005 roku z ewidencją ich wydawania w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Podczas kontroli stwierdzono nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – co jest niezgodne z w/w Procedurą Prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 23 §4 pkt 3 (załącznik nr 5), które stanowi iż: „..... pobrane środki pieniężne z tytułu opłat 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.

Oplata stała i wyżywienie – maj 2005 roku (załącznik nr 11)

Kwity 059805-059821	(10.05.2005)	} 9.266,80	✓
Kwity 059822-059858	(11.05.2005)		
Kwity 059859-059885	(12.05.2005) w terminie		

Wpłata do kasy MZOSiP kwit 4987645 w dniu 13.05.2005r. ✓

Kwity 059886-059890	(16.05.2005)	} 640,80	✓
Kwit 0598992	(17.05.2005) w terminie		

Wpłata do kasy MZOSiP kwit 4987681 w dniu 18.05.2005r. ✓

Kwity 059894-059895	(01.06.2005)	250,00	✓
	Wpłata do kasy MZOSiP kwit 4987813 w dniu 06.06.2005r.		

Kontrolujący dokonali także sprawdzenia prawidłowości wydawania i rozliczenia zaliczek stałych wydanych Dyrektorowi PP nr 23 oraz intendencie na realizację bieżących wydatków związanych z zakupem artykułów żywnościowych do przedszkola w miesiącu styczniu 2005 roku.

Stwierdzono, iż jednostka posiadała Zarządzenie nr 14/2005 Dyrektora PP nr 23 w sprawie pobierania i rozliczania zaliczki stałej przez intendenta placówki (załącznik nr 12). Zgodnie z kartą kontową 130-801-80104-4210 (załącznik nr 13) Dyrektor PP nr 23 w miesiącu styczniu 2005 roku pobrał i rozliczył zaliczki rzeczowe:

- w dniu 13.01.2005 roku pobrano 1000zł.
 - zwrócono w dniu 13.01.2005 roku 1000zł.
- w dniu 13.01.2005 roku pobrano 500zł.
 - zwrócono w dniu 27.01.2005 roku 500zł.
- w dniu 27.01.2005 roku pobrano 500zł.
 - zwrócono w dniu 31.01.2005 roku 500zł.
- w dniu 31.01.2005 roku pobrano 500zł.
 - zwrócono w dniu 04.02.2005 roku 500zł.

Całościowy zwrot pobieranych zaliczki pozwala stwierdzić, iż wypłata przedmiotowych zaliczek była bezprzedmiotowa, ponieważ nie wykazano w dokumentacji dokonania zakupu.

4. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc styczeń 2005r.
5. Zarządzenie nr 13/2005, oraz „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 23 w Jastrzębiu Zdroju”.
6. Wykaz faktur księgowanych z pominięciem konta zespołu 2.
7. Pismo Dyrektora MZOSiP-u z dnia 15 września 2005r.
8. Protokół z kontroli kasy.
9. Umowa o pracę oraz zakres czynności st. intendenta.
10. Wykaz osób zatrudnionych w PP23.
11. Kwitariusze wpłat rodziców - miesiąc maj 2005 roku.
12. Zarządzenie nr 13/2005 z dnia 07.09.2005r.
13. Karta kontowa 130-801-80104-4210.

JEDNOSTKA

KONTROLOWANA:

Publiczne Przedszkole Nr 23
 ul. 1 Maja 3 a
 44-330 Jastrzębie Zdrój
 tel: 47623-49, NIP 633-20-27 802
 Regon 272001093

Stolarka
 Katarzyna Kolanek

KONTROLUJĄCY:

[Signature]
 NACZELNIK WYDZIAŁU
 Miasta Jastrzębie Zdrój

[Signature]
 PODINSPEKTOR
 Grażyna Giaton

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 20 września 2005 roku.