

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. M. Konopnickiej 1, przez p.o. Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Grażynę Ciałoń oraz referent Katarzynę Gadawską w okresie od 15 luty 2006 r. do 28 luty 2006 r.

Kontrola dotyczyła działalności jednostki w okresie od 1 stycznia 2004 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 1 września 1996 roku do nadal Pan mgr Dorota Szcząchor.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** była gospodarka finansowa jednostki w miesiącach luty 2004 roku oraz marzec 2005 roku jak również przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracownika.

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

### **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 publicznych za wskazane powyżej okresy oraz prawidłowość sporządzanych sprawozdań finansowych RB-28S (załącznik nr 1). Stwierdzono, iż sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych. Poszczególne wydatki ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, iż dochowano terminu złożenia sprawozdań RB-28S oraz nie zostały przekroczone obowiązujące plany wydatków.

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj.: rachunkami, fakturami VAT, listami płac. Ustalono, że realizacja płatności gotówkowo jak i poleceniem przelewu zawsze następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby jednakże na niektórych dowodach źródłowych stwierdzono braki w opisach wydatków (załącznik 2) co przedstawia poniższa tabela:

Za zgodność sprawdzono:  
Jastrzębie Zdrój .....  
dnia 14.11.2006 .....

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
mgr Dorota Szcząchor

*[Handwritten signatures]*

Lp.	Numer faktury	Opis wydatku
1.	A280/2004	brak
2.	02/351/04	brak
3.	A560/2004	brak
4.	VAT/541/04	brak

Kontrolujący podczas dokonywanych czynności stwierdzili także uchybienia w księgowaniu faktur. Ujęte w poniższej tabeli faktury zaewidencjonowano nie w miesiącu którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Jest to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi iż:

„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. Natomiast zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170 poz.1426) sprawozdanie z dokonanych wydatków sporządza się za okresy miesięczne (Rb 28S).

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Miesiąc zaewidencjonowania
1.	111/24113537	21.01.2004	luty
2.	Rach 04/2004	26.01.2004	luty
3.	Rach 05/2004	29.01.2004	luty
4.	13/04	30.01.2004	luty
5.	VAT/541/04	31.01.2004	luty
6.	02/351/04	31.01.2004	luty
7.	15/05	14.02.2005	marzec
8.	12/0730065/0302R	17.02.2005	marzec
9.	0015024/127	24.02.2005	marzec
10.	EZZ/1016/05	28.02.2005	marzec
11.	02/942/05	28.02.2005	marzec
12.	FV/0180/05	28.02.2005	marzec

Na podstawie kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” do paragrafów 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4410, za miesiąc grudzień 2004 roku stwierdzono, że zapłata faktur i rachunków, księgowana była z pominięciem konta zespołu 2. Zapłatę faktur i rachunków księgowano bezpośrednio w „koszty” tj. na konto księgowo 400 „koszty według rodzajów”. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do kont księgowych 201 zamieszczonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r., „w sprawie szczegółowych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych" – (Dz. U. 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 od miesiąca września 2005 roku wszystkie operacje gospodarcze przeprowadzane przez obsługiwane placówki oświatowe są ewidencjonowane na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”.

Kontrolą objęto również płatności dokonywane formą przelewu za miesiące: luty 2004 roku oraz marzec 2005 roku. Czynności wykazały, iż płatności odpowiadały terminom wykazanym na fakturach.

Kierując się przepisami rozporządzenia 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 pracownika, sprawdzono prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. Do kontroli wybrano akta osobowe 5 pracowników tj. nauczyciel logopeda (D. J); nauczyciel (N. M); st. intendent (G. E); woźny (M. A) oraz woźna (K. M).

Czynności kontrolne wykazały, iż powyższe akta osobowe prowadzone były dla każdego pracownika w odrębnej teczce i składały się z 3 części:

A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,

B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,

C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

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 niej dokumentów. Ponadto wszystkie dokumenty znajdujące się w aktach osobowych były oryginalne lub potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Czynności kontrolne miały także na celu sprawdzenie obrotów gotówkowych na koncie 101 „Kasa”. Jednakże na podstawie przedstawionej kontrolującym karty kontowej konta 101, nie można było dokładnie zweryfikować danych wykazanych na karcie kontowej z wysokością pobranej gotówki w poszczególnych placówkach. Ustalono, że operacje na kocie 101 są zapisywane zbiorczo (podjęcie gotówki następuję na podstawie jednego wspólnego czeku) dla kilku placówek (załącznik 3). Zaistniała sytuacja spowodowana jest tym, że jednostki prowadzone przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli nie posiadają swoich odrębnych rachunków bankowych natomiast wszelkie operacje dokonywane są na jednym wspólnym rachunku bankowym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 mgr Dorota Szcząchor po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 23 marca 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 2 w Jastrzębiu Zdroju Panią mgr Dorotę Szcząchor o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie do 3 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

Za zgodą: .....  
Jastrzębie Zdrój  
dnia 14.03.2006

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
mgr Dorota Szcząchor

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. *Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące luty 2004 r. oraz marzec 2005 r.,*
2. *Zestawienie faktur ( brak opisu),*
3. *Karta kontowa konta 101 „Kasa”, rozliczenie czeku.*

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA:**

**DYREKTOR**  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
*DS*  
*mgr Dorota Szcząchor*

**PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 2**  
ul. M. Konopnickiej 1  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel. (032) 4752318; 4761578  
REG:272000880 NIP 633-20-27-564

**KONTROLUJĄCY:**

*Grażyna Ciatoś*

*Gadawska Katarzyna*

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

*Jastrzębie Zdrój, dnia 23 marca 2006 roku.*

Za zgodność z oryginałem  
Jastrzębie Zdrój, dnia *14.03.2006*

**DYREKTOR**  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
*DS*  
*mgr Dorota Szcząchor*