

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczny Żłobek nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wrzosowa 14
- **Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrol.:** piel. dypl. Hanna Kulczyńska
Imię i nazwisko kontrolującego: Agnieszka Marszałek
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 13 grudzień 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 14 grudzień 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 11 grudnia 2007 r. do 21 grudnia 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 18 grudnia 2007 r. do 21 grudnia 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Żłobka nr 1 - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada :

- Statut - wprowadzony Uchwałą Rady Miasta z dnia XXII/439/2000 z dnia 04 lipca 2000 r.,
- Regulamin Organizacyjny - wprowadzony Zarządzeniem Kierownika Nr 7/2005 z dnia 01 września 2005 r. - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej MZOSiP, na podstawie :

- Porozumienia zawartego dnia 01.09.1997r. pomiędzy Publicznym Żłobkiem nr 1 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz
- Aneksu Nr 1 z dnia 03.01.2007r. do powyższego porozumienia (zgodnie z arkuszem kontrolnym - załącznik nr 2).

Główna księgowa MZOSiP posiada ponad 20 letnią praktykę w księgowości jednakże posiadane wykształcenie (Liceum Ogólnokształcące) nie spełnia żadnego z wymogów określonych w art. 45 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Nadmienić należy, iż główna księgowa złożyła w dniu 25 czerwca 2007 r. pismo do Dyrektora MZOSiP o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron w związku z przejściem na emeryturę (z dniem wyłonienia w drodze konkursu głównego księgowego). W następstwie rozpisano konkurs na stanowisko głównego księgowego MZOSiP, który został rozstrzygnięty dnia 13.09.2007r.

Na stanowisko głównego księgowego MZOSiP została wybrana osoba spełniająca wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

20.06.2007
(data, podpis)

kierownik Żłobka

piel. dypl. Hanna Kulczyńska

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W jednostce nie dochodziło do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów **4040, 4110, 4120** (załącznik nr 4-5),
- b) dokonane w okresie od 1 czerwca 2007r. do 31 sierpnia 2007r. w ramach paragrafów **4210, 4240, 4300** (załącznik nr 6-10).

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Wszystkie płatności (wydatki publiczne), zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stwierdzono, że w dokumentach kontrolowanej jednostki (Żłobek) znajdują się rachunek nr 11 i 12 **wystawione** odpowiednio dnia 27.08.2007 r. i 24.09.2007r. **przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli** – jako sprzedawca - z tytułu opłaty za media w Publicznym Żłobku nr 1, na kwotę 191,00zł. oraz 192,04 zł. dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju – jako nabywca.

Z kwoty 191,00 zł. kwota 13,09 zł. przypadała na odprowadzanie ścieków - § 4300; z kwoty 192,04 zł. kwota 4,37 zł. przypadała na odprowadzanie ścieków - § 4300 (załącznik nr 10).

Zapłata za powyższe rachunki wpłynęła odpowiednio dnia 31.08.2007r. na konto Publicznego Żłobka nr 1 – WB nr 126/2007 z dnia 31.08.2007r. oraz dnia 28.09.2007r. – WB nr 140 z tego dnia.

Na karcie analitycznej konta 130-801-80104 § 4300 wpłaty zostały zaewidencjonowane w następujący sposób:

WN 130 + MA 201
WN 130 - MA 130 (czystość obrotów).

Biorąc powyższe pod uwagę oraz zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności zapisy art. 6 ust. 1, który stanowi, że „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” oraz zapisy art. 21 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie stron (nazwy, adresy)

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

20.06.2007r.

(data, podpis)

Kierownik

pieł. dypl. ... ka

dokonyjących operacji gospodarczej”, stwierdzić należy, iż w księgach rachunkowych Publicznego Żłobka nr 1 znajdowały się dowody źródłowe nie dotyczące kontrolowanej jednostki – tym samym naruszono powyższe przepisy.

Pozostałe skontrolowane dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 2). Sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 4-5).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo dnia 18.01.2007 r. – WB nr 10/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – w kwocie netto 12.856,54zł. – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 18/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Deklaracje przekazano do ZUS terminowo dnia 01.02.2007 r. - zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 25/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach, nie dokonano zmian w planie finansowym.

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kierownik Publicznego Żłobka nr 1 – piel. dypl. Hanna Kulczyńska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 27 grudnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Kierownika Publicznego Żłobka nr 1 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 11.12.2007r. wraz z notatką służbową,
2. Wypełniony arkusz kontrolny wraz z załącznikami,
3. Sprawozdanie finansowe RB 28S za m-ce 01, 02, 03, 08, 09, 10 - 2007r.,

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
20.06.2007r.
(imię, podpis)

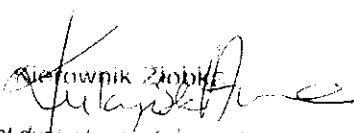
Kierownik Żłobka
piel. dypl. Hanna Kulczyńska

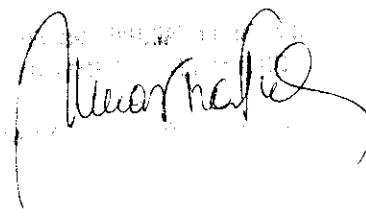
4. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-03 - 2007r.,
5. Dokumenty dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r.,
6. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 08-10'2007r.,
7. Dokumenty źródłowe do § 4210,
8. Karty analityczne konta 130 § 4240 za m-c 08-10'2007r.,
9. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 08-10'2007r.,
10. Dokumenty źródłowe do § 4300,

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 127 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

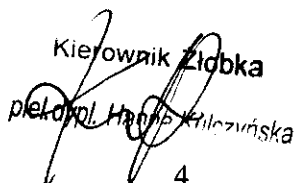
KONTROLUJĄCY


Kierownik Złobka
piel.dvpl. Hanna Kulczyńska



Jastrzębie Zdrój, 27 grudzień 2007 r.

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
20 06 2008
.....
(data, podpis)

Kierownik Złobka

piel.dvpl. Hanna Kulczyńska
4