

**Pani**  
**mgr Elżbieta Polnik**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w Publicznym Przedszkolu nr 10 w okresie od 19 stycznia 2007 r. do 9 lutego 2007r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 19 lutego 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono nieaktualne podstawy prawne w regulaminach i instrukcjach.

**Wniosek nr 1:**

*Dostosować procedury wewnętrzne do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.*

- Stwierdzono, iż w jednostce dokonano wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym w rozdziale 80104 § 4210 (65,33 zł.)

**Wniosek nr 2:**

*Prowadzić bieżącą analizę wydatków dokonywanych na poszczególnych paragrafach planu finansowego aby nie dopuścić do sytuacji wykonania wydatków ponad plan, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.).*

*Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 05.249.2104 z późn. zmianami) a w szczególności:*

- art. 34 ust. 1 pkt. 2 – „Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:  
... .. wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit”.
- art. 35 ust. 1 – „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.
- art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. nr 249 poz. 2104) – „ W toku wykonywania budżetu państwa obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej:  
- ... ..dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

- Stwierdzono, iż nie wszystkie dowody źródłowe opisano pod względem celowości wydatkowania kwoty.

**Wniosek nr 3:**

*Na dokumentach źródłowych dokonywać opisów poniesionych wydatków, celowości wydatkowania kwot (opisu operacji gospodarczej), aby wypełnić zapisy art. 35 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

- Stwierdzono, iż wydatek zgodny z fakturą nr FA/6/2007 z dnia 10.01.2007 r. za „ocenę ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy” został zakwalifikowany na niewłaściwy paragraf.

**Wniosek nr 4:**

*Klasyfikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107, poz. 726).*

- Stwierdzono nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli.

**Wniosek nr 5:**

*Przestrzegać zapisów § 4 pkt. 3 „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 10 w Jastrzębiu Zdroju”, który stanowi: „Pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania do MZOSiP, a najpóźniej do 3 dni roboczych.... ..”.*

- Stwierdzono błędy w prowadzeniu akt osobowych pracowników.

**Wniosek nr 6:**

*Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62 poz. 286 z późn. zm.).*

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PRZEDSIĘWZIĘCIE  
mgr J. Paulina