

Jastrzębie Zdrój, 18 luty 2008 r.

KAW 0914/71/07

**Pani**  
**mgr Barbara Klimaszewska**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 12 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Cieszyńskiej 148 w okresie od 11 grudnia 2007 roku do 15 stycznia 2008 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 24 stycznia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *W miesiącu wrześniu 2005 roku stwierdzono różnicę w kwocie 97,16 zł. między danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (analityce) a danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB-28S na paragrafach 4270 i 4300.*

#### **Wniosek nr 1**

Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) a w szczególności § 9 pkt. 1-2, który stanowi, że „Kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”, aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- *Stwierdzono przypadki nieterminowej płatności faktur - nie spowodowało to jednak konieczności zapłaty odsetek z tytułu nieterminowej płatności.*

#### **Wniosek nr 2**

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

- *W 2005 roku stwierdzono zapłatę odsetek ze środków budżetowych w kwocie 3,72 zł.*

#### **Wniosek nr 3**

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3,

Za zgodność z oryginałem  
Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-315  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr Barbara Klimaszewska  
2-12-08  
data

który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”, aby nie dopuścić do konieczności zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- *Stwierdzono przypadki klasyfikowania usług internetowych Neostrada TP na paragraf 4300 zamiast na paragraf 4350.*

#### **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 z późn. zm.).

- *Stwierdzono, iż faktura nr 61/2007 za wykonanie „opinii o wartości nakładów PPU Poczta Polska” została zaklasyfikowana na paragraf 4300 zamiast na paragraf 4390.*

#### **Wniosek nr 5**

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 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 lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA  
*[Podpis]*  
mgr Marian Janicki

Za zgodność z oryginałem:

2-12-08  
data

Publiczne Przedszkole nr 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
ul. Cieszyńska 148  
Regon: 272000986, tel. 47-15-318  
NIP 633-20-27-676

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 12  
w Jastrzębiu Zdroju  
mgr Barbara Klimaszewska

podpis