

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Świerkłańskiej 72 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 12 maja 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku (z przerwą w okresie od 25 maja 2011 roku do 10 czerwca 2011 roku).

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych z konta 130 w miesiącach styczeń i grudzień 2008 roku, styczeń i grudzień 2009 roku, styczeń i grudzień 2010 roku, styczeń 2011 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 27 i RB 28,
- ewidencja zobowiązań na koncie 201 oraz poprawność wykazania ich na dzień 31 grudnia 2008, 2009 i 2010 roku w rocznym sprawozdaniu budżetowym RB 28,
- funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz wydzielonego rachunku dochodów od 1 stycznia 2011 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych wraz z poprawnością sporządzania sprawozdań budżetowych RB 34.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 od dnia 1 września 1997 roku do nadal pełni mgr Elżbieta Polnik.

Obsługę finansowo-księgową jednostki kontrolowanej prowadzi Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju (główna księgową MZOSiP – mgr Katarzyna Gałęcka).

Kierownik jednostki każdorazowo w przypadku swojej nieobecności spowodowanej urlopem wypoczynkowym lub chorobą udzielał pisemnie upoważnienia do pełnienia zastępstwa innemu pracownikowi Publicznego Przedszkola nr 10.

W treści powyższych pełnomocnictw zawarto następujący zapis: „Pani .....  
posługuje się pieczętą dyrektora z adnotacją: z upoważnienia” - załącznik nr 1.

Osoba upoważniona winna posługiwać się pieczętą o treści: „Z upoważnienia Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10”.

### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.10.38.207),
- Rozporządzenie 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.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.10.128.861),
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
  - Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
  - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674 ).

Kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (załącznik nr 2):

- Pełnomocnictwo Nr Or.0052/1/50/2011 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielone do końca roku budżetowego 2011) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Upoważnienie Nr Or.0052/1/9/2011 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych o charakterze bieżącym, do zaciągania zobowiązań w granicach uchwalonych limitów, do dokonywania zmian w planie finansowym dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (udzielone do końca roku budżetowego 2011),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/171/2010 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (udzielone do końca roku budżetowego 2010) – zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Pełnomocnictwo Nr Or.VII.0113/54/2011 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.10.113.569),
- Upoważnienie Nr Or.0113/1/371/2009 do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, dotyczących wydatków bieżących takich jak opłaty za media, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości nie większej niż przewidywane wykonanie planu wydatków roku bieżącego – art. 188 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104). W przedmiotowym pełnomocnictwie nie określono okresu jego obowiązywania,
- Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/44/2010 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29

- stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655),
- Pełnomocnictwo Nr Or.0113/1/79/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielone na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591),
  - Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/41/2009 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655),
  - Pełnomocnictwo Nr Or.IV.0113/51/2009 do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.07.223.1655).

### **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości. Powyższe zasady rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r., a następnie przyjęte do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 – Zarządzeniem nr 7/2007 z dnia 21.05.2007 roku.

Przedmiotowym Zarządzeniem nr 6/2006 w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP przyjęto:

- zakładowy jednolity, syntetyczny plan kont,
- zakładową klasyfikację dochodów i wydatków,
- zakładowy plan kont.

W dniu 28.12.2006r. Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju ustalił Zarządzeniem nr 7/2006 wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony w Jednostce Budżetowej Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i obsługiwanych placówkach oświatowych.

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 6/2007 z dnia 21.05.2007r.

W kolejnych latach Dyrektor MZOSiP wielokrotnie dokonywał zmian w powyższych Zarządzeniach – co przedstawiono poniżej:

- ❖ Zarządzenie nr 8/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.

- ❖ Zarządzenie nr 9/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.06.2007r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.
- ❖ Zarządzenie nr 11/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 25.07.2007r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek oświatowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 14/2007 z dnia 04.09.2007r.
- ❖ Zarządzenie nr 6/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 16/2008 z dnia 01.07.2008r.
- ❖ Zarządzenie nr 8/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 18.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 18/2008 z dnia 14.07.2008r.
- ❖ Zarządzenie nr 9/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 19.06.2008r. zmieniające Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 3/2008 z dnia 06.03.2008r.  
Kontrolujący stwierdził jednakże, że nie było możliwe wprowadzenie w dniu 06.03.2008 roku do stosowania procedur opracowanych przez MZOSiP i wprowadzonych zarządzeniem w dniu 19.06.2008 roku.
- ❖ Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.02.2009r. zmieniające Zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 03.02.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 11/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
Traci moc zarządzenie nr 6/2006 z dnia 20.12.2006r. z późniejszymi zmianami.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 22.09.2009r.

Natomiast traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 7/2007 z dnia 21.05.2007r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 12/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.09.2009r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.  
Traci moc Zarządzenie nr 7/2006 z dnia 28.12.2006r. z późniejszymi zmianami.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 23.09.2009r.  
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 6/2007 z dnia 21.05.2007r. z późniejszymi zmianami.
- ❖ Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 8a/2010 z dnia 03.09.2010r.
- ❖ Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 11/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.07.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 14/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.08.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.
- ❖ Zarządzenie nr 18/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 15.11.2010r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 10a/2010 z dnia 15.11.2010r.
- ❖ Zarządzenie nr 21/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 09.12.2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz w jednostkach budżetowych obsługiwanych przez MZOSiP.  
Traci moc Zarządzenie nr 11/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.



Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 16/2010 z dnia 22.12.2010r.  
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 12/2009 z dnia 22.09.2009r. z późniejszymi zmianami.

- ❖ Zarządzenie nr 23/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.12.2010r. w sprawie wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacji systemu przetwarzania danych księgowych oraz ich ochrony.  
Traci moc Zarządzenie nr 12/2009 z dnia 21.09.2009r. z późniejszymi zmianami.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 17/2010 z dnia 22.12.2010r.  
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 13/2009 z dnia 23.09.2009r.

- ❖ Zarządzenie nr 24/2010 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16.12.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju.  
Traci moc Zarządzenie nr 11/2007 z dnia 25.07.2007r.  
Powyższe uregulowania zostały wprowadzone do stosowania przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 Zarządzeniem nr 18/2010 z dnia 22.12.2010r.  
Traci moc Zarządzenie Dyrektora nr 14/2007 z dnia 04.09.2007r.

Nie wszystkie Zarządzenia Dyrektora MZOSiP zostały wprowadzone przez Dyrektora PP nr 10, ponieważ bezpośrednio nie dotyczyły kontrolowanej jednostki tj.

- Zarządzenie nr 8/2007 z dnia 01.06.2007r. (dotyczy Publicznego Żłobka nr 1),
- Zarządzenie nr 6/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 7/2010 z dnia 01.07.2010r. (dotyczy PP 13),
- Zarządzenie nr 10/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 30.07.2010r. (dotyczy PP 12),
- Zarządzenie nr 14/2010 z dnia 04.08.2010r. (dotyczy PP 12) - zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi ustnie przez Główną księgową MZOSiP.

Zarządzenia Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 stanowią załącznik nr 3.

**Księgi rachunkowe Publicznego Przedszkola nr 10 skontrolowano w następującym zakresie:** dokumenty źródłowe za miesiące 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01 i 12'2010 oraz 01'2011 wraz z ewidencją księgową (analityka konta 130) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 27 i RB 28.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne - Gliwice.

Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych.

Sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące styczeń

i grudzień 2008, 2009 i 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

Kontroli poddano również zobowiązania wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB 28S za 2008, 2009 i 2010 rok.

Na podstawie przedłożonych wydruków analitycznych z konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2008, 2009 i 2010 roku wykazano zobowiązania w wysokości zgodnej z odpowiednimi dowodami źródłowymi.

Analityka do konta 201 była prowadzona zarówno w podziale na kontrahenta jak również w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej odpowiadały kwotom wykazanym w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego RB 28S za 2008, 2009 i 2010 rok.

\*\*\*

Analiza dochodów budżetowych za miesiące 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01 i 12'2010 oraz 01'2011 wykazała, że w powyższych latach zawarto umowy na wynajem pomieszczeń przedszkolnych z dwoma pomiotami:

- Studium Oświatowe „Animus” 2 umowy zawarte na okres od 01.10.2008 do 31.05.2009,
- Centrum Szkoleniowo-Językowe „Future” 2 umowy zawarte na okres od 01.10.2010 do 30.06.2011 (załącznik nr 4-6).

Umowy zostały podpisane przez kierownika jednostki zgodnie z Pełnomocnictwem Nr Or.0113/1/79/2009 do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Przedszkola, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych (udzielonym na okres pełnienia funkcji Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10) – zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.01.142.1591).

Analiza powyższych umów wykazała, że nie zawarto w nich zapisów o odsetkach przysługujących wynajmującemu z tytułu nieterminowego regulowania opłat za wynajem pomieszczeń przedszkolnych – załącznik nr 4-6.

Ponadto do umów nr 1/2010 i 2/2010 zawartych dnia 01.10.2010 roku, pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 10 a Centrum Szkoleniowo-Językowym „Future”, zostały podpisane przez powyższe strony aneksy w sprawie podwyższenia opłat czynszowych, które jednakże nie zawierają daty ich zawarcia.

Na podstawie zapisów § 1 Zarządzenia Nr Or.IV.0151-589/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 02.12.2010 roku w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok stwierdzono, iż powyższe aneksy, powołujące się na zapisy powyższego zarządzenia, także obowiązywały od 01.01.2011 roku.

Stawka czynszowa za 1 m<sup>2</sup> lokalu użytkowo-komunalnego służącego celom kulturalno-oświatowym od 1 stycznia 2011 wynosiła 2,30 zł + VAT (tj. 2,30 + 23% = 2,82 zł). Natomiast w przedmiotowych aneksach błędnie określono stawkę czynszową za 1 m<sup>2</sup>

w wysokości 2,71 zł brutto zamiast 2,82 zł – różnica: 0,11 zł, a co za tym idzie także błędnie wyliczono wysokość miesięczną czynszu tj.

$16,5 \text{ m}^2 \times 2,71 \text{ zł} = 44,72 \text{ zł} : 30 \text{ dni} \times 4 \text{ dni} = 5,96 \text{ zł/m-c.}$

Natomiast winno być:

$16,5 \text{ m}^2 \times 2,82 \text{ zł} = 46,53 \text{ zł} : 30 \text{ dni} \times 4 \text{ dni} = 6,20 \text{ zł/m-c.}$

Różnica (zaniżona kwota czynszu): 0,24 zł/m-c.

Powyższe było niezgodne z zapisami Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-589/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 02.12.2010 roku w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok.

Błędne ustalenie stawki czynszowej i kwoty czynszu było również niezgodne z zapisami art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) który stanowi, że „W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej, ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów”.

Stawki czynszowe we wcześniejszych okresach zostały ustalone prawidłowo, zgodnie z odpowiednimi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia stawek czynszowych za lokale użytkowo-komunalne położone na terenie miasta Jastrzębie-Zdrój.

Ewidencja analityczna konta 130 § 0750, 0830, 0920 i 0970 wykazała, że dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi.

Zdarzały się jednakże przypadki, iż najemcy dokonywali wpłat należności za wynajmowane pomieszczenia po terminie określonym w umowie (załącznik nr 7) tj:

Wpłata				Termin zapłaty określony w umowie	Naliczone odsetki		
od	kwota	data	za m-c		kwota	data księgowania	data zapłaty
Animus	106,36	29.12.2008	12'2008	15.12.2008	0,53	01.06.2011	21.06.2011
Future	59,74	31.12.2010	12'2010	30.12.2010	0,02	01.06.2011	21.06.2011
	66,24	24.02.2011	01'2011	30.01.2011	0,59	01.06.2011	21.06.2011

Od dochodów wpłaconych przez najemców po terminie określonym w umowie zostały naliczone odsetki. Przypisu należnych odsetek dokonano dnia 01.06.2011 roku. Natomiast zapłaty odsetek dokonano dnia 21.06.2011 roku – załącznik nr 8.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) który stanowi, że „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”; a wcześniej z zapisami art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104) który stanowił, że „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych



i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać zasady określone w przepisach o rachunkowości i standardach międzynarodowych, z tym że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

Pobrane dochody budżetowe były odprowadzane do budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzenia Nr Or. IV. 0151-310/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój oraz Zarządzenia Nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiące styczeń i grudzień 2008, 2009 i 2010 roku oraz za miesiąc styczeń 2011 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.

\*\*\*

Rada Miasta Uchwałą Nr XXI/232/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku zmieniającą uchwałę o ustaleniu źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych ustaliła, iż Publiczne Przedszkole nr 10 utworzy rachunek dochodów własnych.

Analiza rachunku dochodów własnych za lata 2008-2010 oraz wydzielonego rachunku w 2011 roku wykazała, że jedynym źródłem dochodów były prowizje towarzystw ubezpieczeniowych z tytułu zawarcia umów o współpracy oraz odszkodowanie za uszkodzone mienie (2010 rok).

Ewidencja analityczna konta 132 § 0920 i 0970 wykazała, że dochody były ewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi.

Wydatki dokonywane w ramach rachunku dochodów własnych były ponoszone na cele określone w planie finansowym (§ 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek) oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym przez Radę Miasta Jastrzębie Zdrój w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLVIII/602/2009 z dnia 22 października 2009 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych a wcześniej w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.

Z dniem 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, dokonano zamknięcia rachunku dochodów własnych. Środki pieniężne, które nie zostały wykorzystane do tego dnia zostały przelane na rachunek budżetowy a następnie zwrócone do budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wykazane w sprawozdaniach budżetowych:

– RB 34 za IV kwartał 2010 roku w pozycji „wydatki wykonane” na paragrafie 2400 oraz

- RB 27S za grudzień 2010 roku w pozycji „dochody wykonane” na paragrafie 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.

Natomiast od dnia 1 stycznia 2011, zgodnie z zapisami Uchwały Nr LVII/726/2010 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 czerwca 2010 roku, został otwarty wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowany.

Kwartalne sprawozdania RB-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2008, 2009 i 2010 rok zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione oraz złożone w obowiązujących terminach.



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 10 mgr Elżbieta Polnik po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **13 lipca 2011 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 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. Wybrane upoważnienia do pełnienia zastępstwa w okresie nieobecności kierownika jednostki,
2. Pełnomocnictwa kierownika jednostki,
3. Zarządzenia Dyrektora PP 10 w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości,
4. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2010,
5. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 2/2010,
6. Umowy najmu lokalu użytkowego zawarte w dniu 01.10.2008 z SO „Animus”,
7. WB nr 23/2011, 156/2010, 162/2008,
8. Przypis należnych odsetek za wynajem pomieszczeń przedszkolnych.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 49 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

**KONTROLUJĄCY**

PODPISE  
*Elżbieta Polnik*  
mgr Elżbieta Polnik

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

Jastrzębie Zdrój, 13 lipiec 2011 r.

*Za zgodność z oryginałem*

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 10  
ul. Świerkłańska 77  
44-266 Jastrzębie  
tel. 71 73 11 11  
REGON: 141600908

DYREKTOR  
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA  
*E. Polnik*  
mgr Elżbieta Polnik