

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej** : Publiczne Przedszkole nr 12 w Jastrzębiu Zdroju ul. Cieszyńska 148
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej** : mgr Barbara Klimaszewska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego** : Joanna Kuśpit
- **Imię i nazwisko kontrolującego** : Ewa Matlas
- **Temat kontroli** : kontrola w zakresie 5% wydatków w roku 2006 zgodnie z art. 46 ust. 2 i 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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego** : 19.09.2006 rok *(załącznik nr 2)*.
- **Data wpływu dokumentacji kontrolowanej** : 22.09.2006 rok *(załącznik nr 1)*
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem)** : od 25.08.2006 do 26.10.2006 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych** : od 02.10.2006 do 10.10.2006 r.
- **Wykaz paragrafów, rozdziału 80104, objętych kontrolą** : 4210, 4240, 4260, 4270, 4300 *(załącznik nr 3)*.
- **Ogólne zasady funkcjonowania placówki** :
 1. Publiczne Przedszkole nr 12 posiada aktualny regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2006 dnia 27 czerwca 2006 roku. W regulaminie określono zadania dla pionu finansowego – zgodnie z arkuszem kontrolnym *(załącznik nr 2)*.
 2. Funkcję Głównego księgowego w Publicznym Przedszkolu nr 12 pełni Pani Joanna Kuśpit. Przyjęcie obowiązków w zakresie rachunkowości oraz odpowiedzialności zostało dokonane w formie pisemnej *(załącznik nr 8)*, i jest zgodne z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.
 3. Główna księgowa Joanna Kuśpit spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku, w zakresie :
 - a) polskiego obywatelstwa,
 - b) niekaralności,
 - c) odpowiedniego wykształcenia – dyplom ukończenia ekonomicznych studiów zawodowych *(załącznik nr 5)*,
 - d) stażu pracy – co najmniej 3-letnia praktyka w księgowości *(załączniki nr 6 i 7)*.



4. Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Główna Księgowa dokonuje wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
5. Obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Dyrektor PP nr 12 powierzył w formie pisemnej także intendentowi – zgodnie z arkuszem kontrolnym (**załącznik nr 2**).
6. Jednostka posiada Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2004 z dnia 02.01.2004 roku. Dokumentacja opisująca przyjęta przez PP 12 politykę rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, a w szczególności: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.
7. W Publicznym Przedszkolu nr 12 wprowadzono – zgodnie z danymi w arkuszu kontrolnym:
 - a) Zarządzeniem nr 1/2004 z dnia 2 stycznia 2004 roku – Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów,
 - b) Zarządzeniem nr 13/2003 dnia 30 grudnia 2003 roku – Regulamin Kontroli Wewnętrznej.

Dyrektor PP nr 12 zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej.

▪ **Realizacja planu wydatków :**

1. Kontrolą w zakresie 5% wydatków w 2006 roku objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące (**załącznik nr 3**):

paragraf	miesiące
4210	01-08'2006
4240	01-08'2006
4260	01-08'2006
4270	01-08'2006
4300	01-08'2006

2. Po sprawdzeniu dowodów źródłowych stwierdzono, że faktura nr 19102840536 z dnia 21.03.2006 roku wystawiona przez firmę „TELE2 Polska sp. z o.o.” została zapłacona po terminie (**załącznik nr 13**):

Faktura nr	kwota	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni zwłoki
19102840536	97,22	07.04.2006	10.04.2006	3

Jednak w kontrolowanych miesiącach nie zanotowano zapłaty odsetek, kar lub opłat z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań, więc nie wystąpiły okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, że faktura nr FV/4/240 z dnia 11.08.2006 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „METALOWIEC” została dwukrotnie zapłacona przelewem bankowym : dnia 18.08.2006 roku oraz dnia 30.08.2006 roku (**załącznik nr 9**). W związku z powyższym, Główna księgowa pismem z dnia 05.10.2006 roku wyjaśniła, iż faktura nr FV/4/240 z dnia 11.08.2006 roku w kwocie 84,77 zł. została zapłacona dwukrotnie z powodu pomyłki (**załącznik nr 14**). Pismem z dnia 9.10.2006 roku skierowanym do Głównej księgowej, kontrolująca wniosła o udzielenie dodatkowych wyjaśnień (**załącznik nr 15**). Pismem z dnia 9.10.2006 roku, skierowanym do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego, Główna księgowa wykazała, iż powyższa nienależna zapłata została zaliczona w poczet płatności za fakturę nr FV/4/324 z dnia 29.09.2006 roku na kwotę 64,90 zł., a pozostała różnica w wysokości 19,87 zł. została zwrócona na rachunek bankowy PP nr 12 (**załącznik nr 16**).
4. Kolejną nieprawidłowość, w dokumentacji objętej kontrolą, stwierdzono w dekretacji i księgowaniu poniżej przedstawionych faktur (**załączniki nr 9 i 10**):

Faktura nr, z dnia	Było		Winno być		Różnica
	§	kwota	§	kwota	
13/PO1/2006 11.01.2006	4240	31,50	4240	21,00	-10,50
			4300	10,50	+10,50
RAZEM :	---	31,50	---	31,50	0,00
1592 21.08.2006	4210	89,67	4210	79,30	-10,37
			4300	10,37	+10,37
RAZEM :	---	89,67	---	89,67	0,00

Kwota **10,50** dotycząca części faktury nr 13/PO1/2006 i kwota **10,37** dotycząca części faktury nr 1592 to usługi pocztowe, które zgodnie z :

- z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 209 poz. 2132) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz,
 - załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku (DZ. U. z 2006 r. Nr 107 poz. 726) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- winny być zaksięgowane na paragraf 4300 – zakup usług pozostałych, który obejmuje m.in. „- opłaty za usługi pocztowe”.



5. Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, są zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w rubryce „wydatki wykonane” sprawozdań Rb 28S odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z załącznikiem nr 3.
6. Sprawozdania Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki są podpisywane przez sporządzającego oraz Dyrektora **(załączniki nr 2 i 4)**.
7. W arkuszu kontrolnym **(załącznik nr 2)** oświadczono, iż w 2006 roku nie dokonywano :
 - a) zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań,
 - b) zmian w planie finansowym,
 - c) wydatków bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia w trakcie któregośkolwiek miesiąca,
 - d) wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 – mgr Barbara Klimaszewska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 16 października 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 12 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

.....
 Jednostka kontrolowana

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 12
 44-337 Jastrzębie Zdrój, ul. Cieszyńska 148
 Regon 272000936, NIP 633-262-76-76
 tel. 4752315, 4715318
 fax 4708827

[Signature]

.....
 Kontrolujący

[Signature]

Za zgodność z oryginałem

25.10.06
 data

.....
 podpis

ad str. 1 do str. 3

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr 12
 44-337 Jastrzębie Zdrój, ul. Cieszyńska 148
 Regon 272000936, NIP 633-262-76-76
 tel. 4752315, 4715318
 fax 4708827