

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 8 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 24
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Matusiak
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Katarzyna Gadawska
- **Temat kontroli:** kontrola 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:** 10 listopada 2006 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 10 listopada 2006 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 12.10.2006 r. do 5.12.2006 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzenia czynności kontrolnych:** od 27 listopada 2006 r. do 28 listopada 2006 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 8

Na mocy Uchwały nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku został powołany Miejski Zespół Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju w celu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych. W związku z powyższym w dniu 1.09.1997 roku zostało zawarte Porozumienie pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 8 a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli na prowadzenie spraw placówki w zakresie:

- obsługi finansowo-księgowej,
- kadry, płace,
- kasę zapomogowo-pożyczkową,
- obsługę prawną kierownictwa placówki,
- archiwizację dokumentów,
- inwentaryzację.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 45, ust. 1 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 na podstawie powyższego Porozumienia powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu, który spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Publiczne Przedszkole nr 8 posiada Statut wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2002 z dnia 20.09.2002 r. jak również aktualny Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 11/2006 r. z dnia 09.10.2006 r., w którym określone zostały zadania dla pionu finansowego komórki finansowej (załącznik nr 1).

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój dnia 2006 r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Barbara Matusiak

Wszystkie zadania określone dla pionu finansowego mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada również następującą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

- Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 17/2003 z dnia 17.10.2003 r.,
- Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2003 z dnia 17.10.2003 r.,
- Procedura gospodarowania mieniem – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 13/2006 z dnia 09.10.2006 r.,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2003 z dnia 17.10.2003 r.
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 14/2006 z dnia 09.10.2006 r.
- Instrukcja kontroli finansowej – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2006 z dnia 09.10.2006 r.,
- Regulamin kontroli wewnętrznej – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 18/2003 z dnia 17.10.2003 r.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

W jednostce istnieją procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych dla każdego rodzaju dokumentu dotyczącego operacji gospodarczych występujących w jednostce.

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych główny księgowy dokonuje wstępnej kontroli zgodności, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Publiczne Przedszkole nr 8 posiada również Regulamin Kontroli Wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 18/2006 z dnia 17.10.2003 r. jak również Instrukcję kontroli finansowej wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 12/2006 z dnia 9.10.2006 r. Dyrektor placówki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków

W Publicznym Przedszkolu nr 8 wszystkie wydatki mają pokrycie w planie finansowym - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4260, 4270, 4300 dokonane w okresie od stycznia do września 2006 r. (załącznik nr 2).

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące (załącznik nr 3, 4, 5, 6, 7):

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel: 47 19 597
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Jastrzębie Zdrój dnia 10.12.06

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr Danuta Malinowska

<i>paragraf</i>	<i>miesiące</i>
4210	Wrzesień 2006
4240	Styczeń 2006
4260	Lipiec 2006
4270	Wrzesień 2006
4300	Sierpień 2006

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe (dotyczące szczegółowej analizy) udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby jak również wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach.

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz Dyrektora.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdań Rb 28 odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1).

Wszystkie wydatki były wykazywane w wysokościach i terminach określonych na dokumentach źródłowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) w 2006 roku w jednostce nie dokonywano:

- zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań,
- zmian w planie finansowym,
- wydatków bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia w trakcie któregośkolwiek miesiąca,
- wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 – mgr Barbara Matusiak po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 29 listopada 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisywanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 8 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 stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny z dnia 10.11.2006 r.,
2. Tabela nr 1 - wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
3. Karty kontowe § 4210 wraz z dokumentami źródłowymi,
4. Karty kontowe § 4240 wraz z dokumentami źródłowymi,

PRZEDSZKOLE NR 8
Jastrzębie Zdrój
ul. Mysłkowskiego 24
51-101 897
REGON 272000940

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
3
Jastrzębie Zdrój dnia
D. R. O. S.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA


49

5. Karty kontowe § 4260 wraz z dokumentami źródłowymi,
6. Karty kontowe § 4270 wraz z dokumentami źródłowymi,
7. Karty kontowe § 4300 wraz z dokumentami źródłowymi.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami, zawiera 88 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana

Kontrolujący

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

 mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 ul. Włocławska 24
 tel. 41 73 697
 NIP 633-20-27-024, REGON 272000940

PODINSPEKTOR
 Katarzyna Gadańska
 Katarzyna Gaławska

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 29 listopada 2006 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 ul. Włocławska 24
 tel. 41 73 697
 NIP 633-20-27-024, REGON 272000940

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Jastrzębie Zdrój dnia 


 mgr Barbara Matusiak

