

Ustalenia kontroli

Przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 24** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Fredry 15 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Grażynę Ciałoń w okresie od 10 do 16 października 2006 r.,

Funkcje dyrektora jednostki kontrolowanej pełni mgr Barbara Pacholska.

Kontrolą objęto na podstawie ankiety 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. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.

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 24 a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik nr 1) 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 24 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 2).

Publiczne Przedszkole nr 24 posiada następującą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości:

- Statut.
 - Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2004 z dnia 09.01.2004r.
 - Procedura Prowadzenia Dokumentacji Przychodów Pozabudżetowych z dnia 01.09.2004r. wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/200.
 - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 03/2004 z dnia 14.04.2004r.
 - Instrukcja Kancelaryjna.
 - Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2004 z dnia 02.09.2004r. w sprawie zaliczki żywniowej i zaliczki rzeczowej.
 - Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 01/2005 z dnia 18.01.2005r.
 - Regulamin kontroli wewnętrznej Publicznego Przedszkola nr 24 wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2003 z dnia 12.12.2003r.
- zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24


mgr Barbara Pacholska 1

*za zgodności
z oryginałem*

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych główny księgowy dokonuje wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W Publicznym Przedszkolu nr 24 wszystkie wydatki mają pokrycie w planach finansowych - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4260, 4270, 4300 dokonane w okresie od stycznia do sierpnia 2006 roku. (załącznik nr 4)

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące:

- 4210 - sierpień 2006r.,
- 4240 - styczeń 2006r.,
- 4260 - lipiec 2006r.,
- 4270 - czerwiec 2006r.,
- 4300 - kwiecień 2006r.

W związku z opóźnionym wpływem niżej wymienionych dokumentów źródłowych do Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zostały one zaewidencjonowane nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym oraz zapłacone po ustalonym terminie (załącznik nr 4).

Faktura nr ... -	Z dnia ...	Wpłynęło do działu księgowości w dniu ...	Zapłata w dniu ...	Termin płatności
0070005/130	24.06.2006	07.07.2006	11.07.2006	08.07.2006
12/0746265/1306R	23.06.2006	07.07.2006	11.07.2006	18.07.2006
CKK-4066278/2006	04.08.2006	-	25.08.2006	18.08.2006
94/01/06/FV	10.01.2006	27.01.2006	31.01.2006	17.01.2006
FRB20528478/004/06	10.04.2006	25.04.2006	26.04.2006	24.04.2006
02/1653/06	31.03.2006	25.04.2006	26.04.2006	21.04.2006
7/3/2006/U	23.03.2006	25.04.2006	26.04.2006	22.04.2006
Rachunek nr 249/G/06	24.03.2006	23.04.2006	26.04.2006	-

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”, a także z art. 17 ust. 1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku „... dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą”.

Wszystkie wydatki były wykazywane w wysokościach określonych zgodnie z dokumentami źródłowymi.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, są zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdań Rb 28 odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z załącznikiem nr 2.

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

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2) w 2006 roku nie dokonywano :

za zgodności z ewidencją
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
mgr Barbara Fachońska

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

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 24 – mgr Barbara Pachońska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 października 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 24 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. Porozumienie z dnia 01.09.1997r.
2. Arkusz kontrolny z dnia 22.09.2006 r.,
3. Tabela nr 1 – wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za 2006 rok, wraz z kartami kontowymi konta 130-801-80104-4270, 130-801-80104-4210 wraz z dokumentami źródłowymi, 130-801-80104-4240 wraz z dokumentami źródłowymi, 130-801-80104-4260 wraz z dokumentami źródłowymi, 130-801-80104-4300 wraz z dokumentami źródłowymi.
4. Faktury: nr 0070005/130 z dnia 24.06.2006r., 12/0746265/1306R z dnia 23.06.2006r., CKK-4066278/2006 z dnia 04.08.2006r., 94/01/06/FV z dnia 10.01.2006r., FRB20528478/004/06 z dnia 10.04.2006r., 02/1653/06 z dnia 31.03.2006r., 7/3/2006/U z dnia 23.03.2006r., Rachunek nr 249/G/06 z dnia 24.03.2006r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 89 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana:

Publiczne Przedszkole nr 24
ul. Piłsudskiego 133
Jastrzębie Zdrój

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
mgr Barbara Pachońska

Jastrzębie Zdrój dnia 19 października 2006 roku.

Kontrolujący:

ODBIŚPIKTO
[Signature]

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Piłsudskiego 133
Jastrzębie Zdrój
-21-

za zgodność z oryginałem

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
mgr Barbara Pachońska