

Ustalenia kontroli

- Nazwa jednostki kontrolowanej: Publiczne Przedszkole nr 3 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Piastów 2
- Imię i nazwisko Dyrektora jednostki kontrolowanej: mgr Jolanta Paluch
- Imię i nazwisko kontrolującego: Marzena Kieras
- Temat kontroli: kontrola w zakresie 5% wydatków w roku 2006 zgodnie z art. 46 ust. 2 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11 sierpnia 2006r.
- Data wypełnienia arkusza kontrolnego: 10.11.2006r.
- Data wpływu dokumentacji: 14.11.2006r.
- Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem) od 12 października 2006r. do 05 grudnia 2006r.
- Rzeczywisty okres przeprowadzenia czynności kontrolnych: od 21 listopad 2006r. do 30 listopad 2006r.
- Wykaz paragrafów objętych kontrolą: 4210, 4240, 4260, 4270, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 3

Na mocy Uchwały nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997r. (załącznik nr 2) powołany został Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, w celu prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych. W związku z powyższym, w dniu 01.09.1997r. zawarte zostało Porozumienie pomiędzy Dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 3 a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik nr 3) na prowadzenie spraw placówki w zakresie:

- ✓ obsługi finansowo-księgowej
- ✓ kadr
- ✓ kasy zapomogowo-pożyczkowej
- ✓ obsługi prawnej kierownictwa placówki
- ✓ archiwizacji dokumentów
- ✓ inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3, na podstawie powyższego Porozumienia (załącznik nr 3) 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 4).

Publiczne Przedszkole nr 3 posiada aktualny Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 13/2006 z dnia 13.05.2006r., w którym określone zostały zadania dla pionu finansowego.



Wszystkie powyższe zadania mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

Kontrolowana jednostka posiada również następującą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4):

- Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 3 wprowadzona *Zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2005 z dnia 10.09.2005r.*
- Instrukcja magazynowa PP-3 wprowadzona *Zarządzeniem Nr 4/2006 z 09.01.2006r.*
- Procedura gospodarowania środkami pieniężnymi w zakresie planu finansowego PP-3 wprowadzona *Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2006 z 09.01.2006r.*
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych PP-3 wprowadzona *Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2004 z dnia 29.12.2004r.*
- Procedura gospodarowania mieniem wprowadzona *Zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2006 z dnia 15.05.2006r.*
- Instrukcja kancelaryjna, Instrukcja sporządzania i obiegu i kontroli dokumentów wprowadzone *Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2006 z dnia 15.05.2006r.*

Powyższa dokumentacja, opisująca przyjęte zasady rachunkowości, zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

Publiczne Przedszkole nr 3 posiada również Instrukcję kontroli finansowej wprowadzoną *Zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2006 z dnia 15.05.2006r.* oraz Regulamin Kontroli wewnętrznej wprowadzony *Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2003 z dnia 01.09.2003r.*

Zgodnie z treścią arkusza kontrolnego (załącznik nr 4), dyrektor placówki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) powierzenie obowiązków pracownikom w zakresie gospodarki finansowej zostało sporządzone w formie pisemnej. Powyższe dotyczy przede wszystkim intendenta – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

Upoważnienie do wykonywania wszelkich operacji finansowo-księgowych na rok 2006 dla intendenci Publicznego Przedszkola nr 3 oraz przydział czynności w roku szkolnym 2004 - 2005 (brak zakresu czynności na rok 2006) stanowią załącznik nr 5.

II. Realizacja planu wydatków

W Publicznym Przedszkolu nr 3 wszystkie wydatki mają pokrycie w planach finansowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4260, 4270 oraz 4300, dokonane w okresie od stycznia do września 2006r. (tabela nr 1 - załącznik nr 6).

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące:

paragraf	miesiąc
4210	wrzesień
4240	styczeń
4260	lipiec

Podpis

2 k

4270	wrzesień
4300	sierpień

Jednostka w ciągu roku dokonywała zmian w planie finansowym na podstawie następujących Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój:

- Zarządzenie nr Or.-0151-145/2006 z dnia 13.04.2006r.
- Zarządzenie nr Or.-0151-325/2006 z dnia 25.07.2006r.
- Zarządzenie nr Or.-0151-392/2006 z dnia 30.08.2006r.

Powyższe Zarządzenia stanowią załącznik nr 7.

W jednostce zostało wprowadzone i obowiązuje Zarządzenie Dyrektora nr 7/2006 z dnia 17.02.2006r. w sprawie zaliczki stałej dyrektora placówki (załącznik nr 8) oraz Zarządzenie nr 8/2006 z dnia 22.02.2006r. dotyczące pogotowia kasowego (załącznik nr 9).

Pomimo tego, iż jednostka posiada dwa odrębne zarządzenia, to jednak pojęć pogotowie kasowe i zaliczka stała używa zamiennie. W Zarządzeniu dotyczącym stałej zaliczki jest mowa o pogotowiu kasowym, z kolei Zarządzenie dotyczące pogotowia kasowego zawiera w sobie sformułowania dotyczące stałej zaliczki.

Zaliczka stała przyznana jest Dyrektorowi placówki. Na podstawie kart analitycznych stwierdzono, iż dokonywano zakupów z powyższej zaliczki, jednakże zwrotu wydatkowanych środków dokonywano intendentce.

Wyżej wymieniony fakt dotyczy następujących faktur VAT:

- Faktury stanowiące załącznik do karty analitycznej konta „130” paragraf 4210
 - Faktura VAT nr 160 z 30.08.2006r.
 - Faktura VAT nr 214/2006 z 04.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 215/2006 z 04.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 560K2/28/06 z 04.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 86/06 z 01.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 021962-2006-190 z 13.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 99/06 z 21.09.2006r.
 - Faktura VAT nr 306/S/003972 z 26.09.2006r.

Ponadto na podstawie karty analitycznej konta „130” paragraf 4240 stwierdzono, iż Intendentka PP nr 3 dokonywała zakupów z pobranej zaliczki, pomimo tego, iż powyższa zaliczka nie została jej udzielona. Jednostka posiada bowiem pogotowie kasowe, które służy do dokonywania zakupów przez osoby nie posiadające zaliczki.

Wyżej wymieniony fakt dotyczy następujących faktur VAT:

- Faktury stanowiące załącznik do karty analitycznej konta „130” paragraf 4240
 - Faktura VAT nr nr 0/004861/14/12 z 04.01.2006r.
 - Faktura VAT nr FP1035/00165/01/06 z 14.01.2006r.
 - Faktura VAT nr 0/013858/14/18 z 13.01.2006r.

Wszystkie wydatki, w tym te które poddane zostały szczegółowej kontroli, wykazywane były w wysokościach i terminach określonych na dokumentach źródłowych – co potwierdza arkusz kontrolny (załącznik nr 4).

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi, jak również wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28 odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym – co potwierdza arkusz kontrolny (załącznik nr 4) oraz przeprowadzona, szczegółowa analiza wydatków na paragrafach w powyższych, wybranych miesiącach.

Sprawozdania Rb 28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisywane były przez sporządzającego oraz Dyrektora jednostki – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4).

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 4) oraz tabelą nr 2 „Wykaz zapłaty odsetek” (załącznik nr 10) i tabelą nr 3 „Wykonanie wydatków ponad plan” (załącznik nr 11) w jednostce nie dokonywano:

- zapłaty odsetek ani kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań
- wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym
- wydatków bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia w trakcie któregośkolwiek miesiąca,

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 – mgr Jolanta Paluch, po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli, w dniu 05 grudnia 2006r. – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

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

Integralna część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Załącznik nr 1 – pismo przewodnie nr PP-3/0911/4/2006/JP z dnia 14.11.2006r.
2. Załącznik nr 2 – Uchwała nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21.06.1997r.
3. Załącznik nr 3 – Porozumienie z dnia 01.09.1997r. zawarte pomiędzy PP nr 3 a MZOSiP.
4. Załącznik nr 4 – arkusz kontrolny.
5. Załącznik nr 5 – zakres czynności intendentki PP nr 3 oraz upoważnienie z dnia 02.01.2006r.
6. Załącznik nr 6 – tabela nr 1 „Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2006r.”
7. Załącznik nr 7 – Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój.
8. Załącznik nr 8 - Zarządzenie Dyrektora nr 7/2006 z dnia 17.02.2006r.
9. Załącznik nr 9 - Zarządzenie Dyrektora nr 8/2006 z dnia 22.02.2006r.
10. Załącznik nr 10 - tabela nr 2 „Wykaz zapłaty odsetek – nieterminowe zobowiązania”.
11. Załącznik nr 11 - tabela nr 3 „Wykonanie wydatków ponad plan”.
12. Załącznik nr 12 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80104 §4210 za okres od 01.08.2006r. do 30.09.2006r. wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc wrzesień 2006r.
13. Załącznik nr 13 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80104 §4240 za okres od 01.01.2006r. do 28.02.2006r. wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc styczeń 2006r.
14. Załącznik nr 14 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80104 §4260 za okres od 01.06.2006r. do 31.07.2006r. wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc lipiec 2006r.



15. Załącznik nr 15 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80104 §4270 za okres od 01.08.2006r. do 30.09.2006r. wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc wrzesień 2006r.

16. Załącznik nr 16 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80104 §4300 za okres od 01.07.2006r. do 31.08.2006r. wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc sierpień 2006r.

REG. 2720-1-17 NIP 654-607-10
Jednostka kontrolowana

Kieras Marzena
Kontrolujący

Jastrzębie Zdrój, dnia 05 grudnia 2006r.

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

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 3
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel/fax: (032) 4734341
REG. 2720-1-17 NIP 654-607-10

Jastrzębie Zdrój
27.03.2007r.
za zgodność
z oryginałem

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
mgr Jolanta Pałuch

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 172 strony kolejno ponumerowane.