

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 11 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Klubowa 2
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Pietryka
- **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:** 25 września 2006 r.,
- **Data wpływu dokumentacji:** 29 września 2006 r.,
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 25.08.2006 r. do 26.10.2006 r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 17 października 2006 r. do 19 października 2006 r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 11

Na mocy Uchwały nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku (załącznik nr 1) 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 11 a Dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (załącznik nr 2) 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 11 na podstawie powyższego Porozumienia (załącznik nr 2) 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 3).

Publiczne Przedszkole nr 11 posiada Statut wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2005 z dnia 25.03.2005 r. jak również aktualny Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2006 r. z dnia 24.01.2006 r., w którym określone zostały zadania dla pionu finansowego komórki finansowej (załącznik nr 3).

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Pietryka

ZGODNOŚĆ
ORYGINAŁEM

stwierdzam.....

Wszystkie zadania określone dla pionu finansowego mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

Kontrolowana jednostka posiada również następującą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3):

- Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 16/2005 z dnia 12.10.2005 r.,
- Procedura gospodarowania mieniem – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2006 z dnia 18 stycznia 2006 r.,
- Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2006 z dnia 25.01.2006 r.,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2006 z dnia 26.01.2006 r.
- Instrukcja inwentaryzacyjna – wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 23/2005 z dnia 06.12.2005r.
- Zarządzenie Dyrektora nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie zaliczki stałej, rzeczowej.

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 3).

Publiczne Przedszkole nr 11 posiada również Regulamin Kontroli Wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2006 z dnia 12.01.2006 r. jak również Regulamin kontroli finansowej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2006 z dnia 9 stycznia 2006 r. Dyrektor placówki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

II. Realizacja planu wydatków

W Publicznym Przedszkolu nr 11 wszystkie wydatki mają pokrycie w planach finansowych - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych

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

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące (załącznik nr 5,6,7,8,9):

<i>paragraf</i>	<i>Miesiące</i>
4210	Sierpień 2006
4240	Styczeń 2006
4260	Lipiec 2006
4270	Czerwiec 2006
4300	Kwiecień 2006

Podczas analizy karty kontowej stanowiącej analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” § 4260 stwierdzono, niezgodność wypłaconej kwoty faktury (części dotyczącej wody) a dołączonym dokumentem źródłowym. W dniu 24.07.2006 r. dokonano przelewu z rachunku bankowego jednostki na kwotę 42,99 zł. Zgodnie z opisem operacji gospodarczej – płatność została dokonana tytułem zapłaty za fakturę 129/7/2006/DCW z dnia 03.07.2006 r. tymczasem na powyższej fakturze widnieje tylko kwota 41,59 zł. Po dokładniejszej analizie dokumentacji stwierdzono, iż w księgach rachunkowych została tylko zaewidencjonowana faktura już skorygowana nr 110/7/2006/DCW z dnia 18.07.2006 r. (korekta do faktury nr 129/7/2006/DCW) ale nie w wysokości wynikającej z faktury tj. 1,40 zł. (brutto) lecz w kwocie 42,99 zł. stanowiącej już wersję poprawną tj. „powinno być” (załącznik nr 10).

Powyższe było niezgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.), która stanowi:

- art. 6 ust. 1 – „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”,
- art. 20 ust. 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- art. 20 ust. 2 – „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dalej „dowodami źródłowymi”

W związku z powyższym w księgach rachunkowych winna być zaksięgowana najpierw pierwotna faktura tj. nr 129/7/2006/DCW z dnia 03.07.2006 r. a następnie doksiegowana faktura korygująca nr 110/7/2006/DCW z dnia 18.07.2006 r. na zwiększenie kwoty o 1,40 zł. (brutto).

Zgodnie z Zarządzeniem nr Or. – 0151-370/2006 Prezydenta Miasta z dnia 16.08.2006 w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Prezydenta Miasta nr Or. – 0151-369/2006 z dnia 16.08.2006 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2006 rok jednostka dokonała zmian w planie finansowym (załącznik nr 11).

Wszystkie wydatki były wykazywane w wysokościach i terminach określonych na dokumentach źródłowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

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 3).

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

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3) w 2006 roku w jednostce nie dokonywano:

- zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań,
- 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 11 – mgr Elżbieta Pietryka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 7 listopada 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora PP nr 11 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. Uchwała nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 r. w sprawie powołania Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli,
2. Porozumienie z dnia 01.09.1997 roku zawarte pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 11 a Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli,
3. Arkusz kontrolny z dnia 25.09.2006 r.,
4. Tabela nr 1 - wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
5. Karty kontowe § 4210 wraz z dokumentami źródłowymi,
6. Karty kontowe § 4240 wraz z dokumentami źródłowymi,
7. Karty kontowe § 4260 wraz z dokumentami źródłowymi,
8. Karty kontowe § 4270 wraz z dokumentami źródłowymi,
9. Karty kontowe § 4300 wraz z dokumentami źródłowymi
10. Dokumentacja dotycząca błędnego księgowania,
11. Zarządzenie nr Or. – 0151-370/2006 Prezydenta Miasta z dnia 16.08.2006 w sprawie zmian w budżecie miasta na 2006 rok.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami, zawiera 83 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Elżbieta Pietryka

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

Kontrolujący

Gadawska Katarzyna
PODINSPEKTOR

Katarzyna Gadawska

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 7 listopada 2006 r.