



PAU-0913/1 KF/07

Piotrków Tryb., 20.02.2007 r.

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Pani
Jolanta Piejek
Dyrektor Przedszkola
Samorządowego Nr 12
w Piotrkowie Trybunalskim

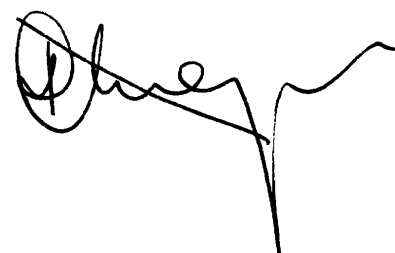
Zgodnie z § 6 ust. 19 Regulaminu Audytu Wewnętrznego I Kontroli Wewnętrznej wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. Nr 180 z dnia 28.04.2006 r. informuję, że przeprowadzona kontrola finansowa dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Przedszkolu Samorządowym Nr 12 w Piotrkowie Tryb., wynikająca z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W roku budżetowym 2005 i 2006 kontrola finansowa wykazała następujące nieprawidłowości:

1. jednostka budżetowa nie przedłożyła Statutu celem jego nadania organowi stanowiącemu, o czym stanowią zapisy art. 21 ust. 2 oraz art. 238 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższy obowiązek nadania statutu przez organ stanowiący

wykonany powinien zostać w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 01 lipca 2006 roku.

2. brak opracowania przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących dla danej jednostki zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Delegacje nadane Statutem Miejskiemu Zespołowi Ekonomiczno – Administracyjnemu w zakresie wykonywania obsługi finansowo – księgowej nie zwalniają Dyrektora (wg istniejącego w okresie objętym kontrolą porządku prawnego) do ustalenia polityki rachunkowości i wprowadzenia zarządzeniem do stosowania.

3. brak ustalenia procedur kontroli finansowej, co do ustanowienia których Kierownik jednostki zobligowany został zapisami art. 47 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Na procedury kontroli finansowej składają się następujące regulaminy i instrukcje:
 - instrukcja obiegu dokumentów,
 - instrukcja kontroli wewnętrznej,
 - regulamin udzielania zamówień publicznych,
 - instrukcja kasowa,
 - instrukcja inwentaryzacyjna,za pomocą których zarządzający zapewni prawidłowe funkcjonowanie jednostki biorąc pod uwagę obsługę finansowo-księgową przez MZEA. Przy ustalaniu procedur Dyrektor jednostki winien uwzględnić standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58).



4. w roku budżetowym 2005 w ośmiu a w 2006 w siedmiu przypadkach stwierdzono nie przestrzeganie zatwierdzonych planów finansowych przy zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków, których przekroczenie wskazuje na zaciąganie zobowiązania bez upoważnienia a w następstwie stanowi przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych określoną w przepisie art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 z późn. zm.).
5. ustalone w 2005 r. przekroczenia przedstawiono poniżej:
 - przekroczenia w stosunku do planu na dzień 21.11.2005 r. wystąpiły w rozdziale 80104 i dotyczyły następujących paragrafów:
§4110 -1 184,04 zł, §4120 - 179,03 zł, §4210 - 5 243,27 zł. (strona 10 protokołu kontroli). Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **6 606,31 zł.**
 - przekroczenia w stosunku do planu na dzień 29.12.2005 r. wystąpiły w rozdziale 80103 oraz 80104 i dotyczyły następujących paragrafów:
§4010 -1 765,24 zł, §4110 - 836,82 zł, §4120 - 339,15 zł, §4210 - 669,52 zł, §4300 - 298,96 zł.(strona 11 protokołu kontroli). Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **3 939,69 zł.**
6. Ustalono w 2006 r. przekroczenia przedstawiono poniżej:
 - przekroczenia w stosunku do planu na dzień 30.10.2006 r. wystąpiły w rozdziale 80103, w §4010 - **336,53 zł.** (strona 17 protokołu kontroli).
 - przekroczenia w stosunku do planu na dzień 13.12.2006 r. ustalono w rozdziale 80103 oraz 80104 i dotyczyły następujących paragrafów:
§4010 - 2 130,6 zł, §4270 - 240,27 zł. (strona 17 protokołu kontroli). Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **2 370,87 zł.**
 - przekroczenia w stosunku do planu na dzień 28.12.2006 r. w rozdziale 80104 dotyczyły następujących paragrafów:

§4110 - 198,84 zł, §4120 - 116,12 zł, §4220 - 203,78 zł,
§4260 - 1 259,29 zł. (strona 18 protokołu kontroli). Przekroczenia
wydatków ogółem stanowiły kwotę **1 778,03 zł.**

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. zaktualizować i przedłożyć Statut jednostki organowi stanowiącemu celem jego nadania, zgodnie ze wskazaniem art. 238 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
2. dokonać opracowania w formie pisemnej zasad rachunkowości obowiązujących dla danej jednostki zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
3. ustalić zgodnie z art. 47 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58)
4. opracowane procedury wprowadzić zarządzeniem jako obowiązujące do stosowania i zapoznać z nimi pracowników zobowiązanych do wykonywania kontroli finansowej.
5. przestrzegać w trakcie roku budżetowego zatwierdzonego planu finansowego przy zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków, których przekroczenie wskazuje na zaciąganie zobowiązania bez upoważnienia a w następstwie stanowi przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych określoną w przepisie art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami).
6. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
7. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

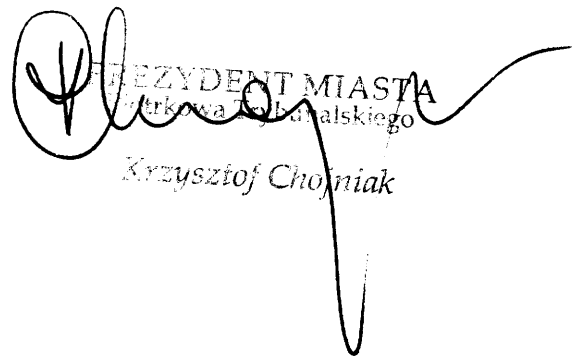
Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

a/a


PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak


GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli finansowej
Ewa Bujak


RĄDCA PRAWNY 5
mgr Marcin Wójcik