



Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/2 KF/07

Piotrków Tryb., 01.03.2007 r.

Pani  
Barbara Kabat  
p.o. Dyrektora Przedszkola  
Samorządowego Nr 14  
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 14 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. 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 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).
3. w roku budżetowym 2005 w dwóch w przypadkach stwierdzono nie przestrzeganie planów finansowych obowiązujących Przedszkole Samorządowe Nr 14, zatwierdzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego tj. nr 302 z dnia 22 września 2005 r. oraz nr 387 z dnia 30 listopada 2005 r.
4. ustalone w 2005 r. przekroczenia w stosunku do planu na dzień 21.11.2005 r. wystąpiły w rozdziale 80104 i dotyczyły §4110 w kwocie 3 831,11 zł, (strona 9 protokołu kontroli).
5. przekroczenia w stosunku do planu na dzień 29.12.2005 r. wystąpiły: w rozdziale 80103 i dotyczyły §4010 w kwocie 44,59 zł oraz w rozdziale 80104 w następujących paragrafach: §4010 w kwocie 1 596,20 zł, §4210 w kwocie 866,60 zł, §4240 w kwocie 402,03 zł. Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **2 909,42 zł**. (strona 10 protokołu kontroli).

6. w roku budżetowym 2006 w dwóch w przypadkach stwierdzono nie przestrzeganie zatwierdzonych planów finansowych zarządzeniami Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego tj. nr 395 z dnia 31 października 2006 r. oraz nr 464 z dnia 14 grudnia 2006 r.
7. ustalone w 2006 r. przekroczenia w stosunku do planu na dzień 13.12.2006 r. wystąpiły
  - w rozdziale 80103, w §4110 w kwocie **11,92 zł.**, §4120 w kwocie **18,23 zł** (strona 16 protokołu kontroli).
  - oraz w rozdziale 80104 i dotyczyły paragrafów: §4120 w kwocie **88,18 zł** oraz §4210 w kwocie **1 934,37 zł.**, §4300 w kwocie **213,69 zł.**Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **2 266,39 zł.** (strona 16 protokołu kontroli).
8. przekroczenia w stosunku do planu na dzień 29.12.2006 r. wystąpiły w rozdziale 80104 i dotyczyły §4120 w kwocie **49,23 zł** oraz §4260 w kwocie **33,52 zł**, (strona 18 protokołu kontroli). Przekroczenia wydatków ogółem stanowiły kwotę **82,75 zł.**
9. zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków, których przekroczenie wskazuje na zaciąganie zobowiązania bez upoważnienia, 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.).

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. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
2. 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).

3. opracowane procedury wprowadzić zarządzeniem jako obowiązujące do stosowania i zapoznać z nimi pracowników zobowiązanych do wykonywania kontroli finansowej w nie przekraczającym terminie do 30 kwietnia 2007 r.
4. 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 późn. zm.).
5. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
6. 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.

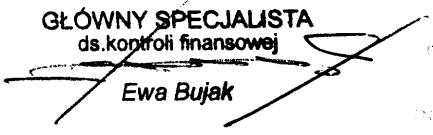
Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

a/a

PREZIDENT MIASTA  
Piotrków Trybunalskiego  
  
Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli finansowej

  
Ewa Bujak

4