



PKW.1711.5.2011

Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., dn. 16.05.2011

**Pani**  
**Grażyna Michałowicz**  
**Dyrektor Przedszkola**  
**Samorządowego nr 24**  
**z Oddziałami Integracyjnymi**  
**w Piotrkowie Trybunalskim.**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono kontrolę w Przedszkolu Samorządowym Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrola obejmowała rok 2010 i dotyczyła prawidłowości realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz gospodarowania mieniem w jednostce.

Kontrolę przeprowadził Inspektor Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Aldona Ciupińska, na podstawie upoważnienia PKW.1711.5.2011 z dnia 24.03.2011r.

Omówione z Panią Dyrektor wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 28.04.2011r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości :

**w zakresie środowiska wewnętrznego jednostki**

1. Statut Przedszkola Samorządowego Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi w Piotrkowie Trybunalskim wymaga uaktualnienia podstaw prawnych, tj. ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. ).

2. Jednostka nie prowadzi rejestru udzielonych pracownikom upoważnień, nie zapewniając tym samym sprawnego monitoringu sposobu korzystania z delegowanych uprawnień. Nie wszystkie wydane przez kierownika jednostki upoważnienia, opatrzone są datą ich wystawienia.
3. Planem urlopów wypoczynkowych pracowników jednostki ustalonym na 2010r., została objęta część urlopu udzielanego pracownikowi na żądanie, czym naruszony został art. 163 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy ( Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm. )

#### **w zakresie wykonywania budżetu w 2010r.**

1. Ustalając wysokość opłat za posiłki na rok szkolny 2009/2010r. kierownik jednostki nie dostosował się do przepisu art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w zakresie uzgadniania opłat z organem prowadzącym.  
W trakcie trwania kontroli jednostka uzyskała wymagane potwierdzenie wysokości opłat na rok szkolny 2010/2011 przez organ prowadzący.
2. W jednostce brak kontroli w zakresie terminowej realizacji należnych jednostce dochodów budżetowych. Regulowanie opłat za korzystanie z wyżywienia przez pracowników jednostki następowało z opóźnieniem (opłatę za korzystanie z wyżywienia za m-c styczeń 2010r. pracownicy uregulowali w miesiącu marcu 2010r.). Powyższe wskazuje na konieczność określenia na piśmie zasad i terminów regulowania opłat za korzystanie z wyżywienia przez pracowników jednostki.
3. Jednostka nie przestrzegała rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) nie stosując dodatkowych technicznych zapisów ujemnych z tytułu ewidencji konsolidacji sald, zawyżając na koniec roku obroty na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki.
4. Dowody księgowe w 2010r. zatwierdzane były nieprawidłowo do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Mając na uwadze art. 53 ust.2 i art. 54 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dowody księgowe winny być zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną przez kierownika jednostki, w zakresie posiadanego upoważnienia.
5. Jednostka nie w pełni przestrzegała przyjętych w obowiązującej Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych, zasad obiegu i terminowego

przekazywania dokumentów księgowych, dokonując kontroli merytorycznej dowodu księgowego (rachunek nr 1 z dnia 15.07.2010r.) po upływie terminu płatności zobowiązania pieniężnego wynikającego z rachunku, co w konsekwencji spowodowało uregulowanie zobowiązania z 14 dniowym opóźnieniem. Powyższe wskazuje na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w zakresie dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Wyплаты nagrody jubileuszowej w 2010r. dla pracownika administracji i obsługi jednostka dokonała z 49-dniowym opóźnieniem, czym naruszyła przepis § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).
7. Kontrola wykazała przekroczenie w miesiącu grudniu 2010r. wykonania wydatków na dzień poprzedzający zmiany w planie finansowym jednostki na 2010r. zatwierdzone zarządzeniem nr 472 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29.12.2010r., na łączną kwotę 1.459,44 zł.

#### **w zakresie realizacji zamówień publicznych do kwoty 14.000 EURO**

1. Umowa z dnia 28.07.2010r. na wykonanie prac remontowych nie zabezpieczała interesu jednostki na okoliczność niewykonania lub nienależytego jej wykonania.
2. Potwierdzenie kierownika jednostki dokonania kontroli merytorycznej dowodu księgowego, faktury Vat nr 138/2010 z dnia 09.08.2010r. za wykonanie prac remontowych, nastąpiło przed datą ostatecznego odbioru robót i było naruszeniem zasad określonych w obowiązującym w jednostce Regulaminie kontroli wewnętrznej.
3. Brak kontroli finansowej faktury Vat nr 138/2010 w zakresie terminu realizacji płatności spowodował, że zaciągnięte zobowiązanie pieniężne uregulowane zostało z naruszeniem terminu określonego w umowie.

#### **w zakresie inwentaryzacji majątku jednostki w 2010r.**

1. Przeprowadzona w jednostce w 2010r. inwentaryzacja nie obejmowała spisem z natury 300 szt. druków ścisłego zarachowania –kwitariuszy przychodowych K-104.
2. Arkusze spisowe z natury sporządzone zostały z naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm. ) - na czterech arkuszach widoczne przeróbki.
3. W końcowym protokole stanowiącym wykaz zinwentaryzowanych składników majątkowych jednostki, nie wykazano stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki. Potwierdzenia sald banku prowadzącego obsługę

rachunków bankowych jednostki na dzień 31.12.2010r. wykazały saldo końcowe na rachunku bankowym jednostki prowadzonym dla środków ZFŚS na kwotę 8.248,90 zł.

Wobec powyższego proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych zaleceń :

1. Dokonać uaktualnienia podstaw prawnych w statucie przedszkola.
2. W celu zapewnienia sprawnego monitoringu sposobu korzystania z delegowanych uprawnień w jednostce zaprowadzić rejestr udzielonych upoważnień i pełnomocnictw oraz wydanych zarządzeń kierownika jednostki.
3. Przy sporządzaniu planu urlopów wypoczynkowych dla pracowników jednostki, przestrzegać zapisów art. 163 § 1 Kodeksu pracy w zakresie nieobejmowania planem urlopów 4 dni urlopu udzielanego pracownikowi na żądanie w każdym roku kalendarzowym.
4. Określić zasady odpłatności za korzystanie z wyżywienia przez pracowników oraz opracować mechanizmy kontrolne, ustalając termin realizacji należnych jednostce dochodów budżetowych w tego tytułu.
5. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) w zakresie zachowania czystości obrotów na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki.
6. Przestrzegać art. 53 ustawy o finansach publicznych w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną przez kierownika jednostki, w zakresie posiadanego upoważnienia.
7. Przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz zasad i terminów dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych określonych w Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.
8. Nagrody jubileuszowe wypłacać z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
9. Przestrzegać zasady dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym.

10. W umowach cywilnoprawnych zabezpieczać interes jednostki na okoliczność niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy.
11. Inwentaryzację składników majątkowych jednostki przeprowadzać z zachowaniem zasad określonych w art. 26 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Przedszkola Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi w Piotrkowie Trybunalskim, 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, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko 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.



Krzysztof Chojniak

INSPEKTOR  
ds. Kontroli Wewnętrznej

Aldona Ciupińska

16.09.2011r.

KIEROWNIK  
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

5 WICEPREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek