

Jastrzębie Zdrój, dnia 1 marca 2004 roku

**Pani Elżbieta Adamowicz**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19**  
**w Jastrzębiu Zdroju**  
**ul. Turystycznej 49**  
**44-335 Jastrzębie Zdrój**

Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 06 stycznia 2004 roku do 17 lutego 2004 roku.

Przedmiotem kontroli była analiza rozliczenia gospodarki kasowej, kosztów oraz przychodów pozabudżetowych.

**W toku kontroli stwierdzono:**

- I. 1. Sprawdzono dokumentację dotyczącą odpowiedzialności materialnej pracowników i zakresów czynności na poszczególnych stanowiskach pracy. W kontrolowanych dokumentach stwierdzono :
- brak daty sporządzenia zakresu czynności dotyczącym pani intendent oraz wicedyrektora,
  - w oświadczeniu dotyczącym odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie brak protokołu zdawczo-odbiorczego powierzonego mienia.

2. Dokonano kontroli kasy oraz sposobów zabezpieczenia środków pieniężnych z wpłat dokonanych w jednostce. Gospodarka kasowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest prawidłowo. Stan gotówki w kasie był zgodny z dokumentacją finansową. Stwierdzono brak prawidłowego zabezpieczenia środków pieniężnych w gotówce. Pogotowie kasowe w jednostce jest stosunkowo niskie, jednak w okresie przyjmowania odpłatności od rodziców ilość przechowywanych przez jednostkę środków pieniężnych znacznie wzrasta. Środki te są dopiero w następnym dniu wpłacane bezpośrednio do kasy MZOSiP.

DYREKTOR  
*mgr Elżbieta Adamowicz*

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

**II.** Jednostka zgodnie z „Procedurą prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 19” przyjmuje od rodziców odpłatności za uczęszczanie dzieci do przedszkola.

1. Sprawdzono zgodność wysokości dokonanych wpłat za wyżywienie dzieci i personelu oraz wpłat opłaty stałej, odnotowanych w dokumentach finansowych przedszkola z wydrukami księgowymi jednostki obsługującej, czyli Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Stwierdzono różnicę pomiędzy wpłatami za wyżywienie dzieci za 2003 rok na konto a wykazami w zeszycie (dokumentacja pomocnicza) w wysokości 1,00 zł.

2. Stwierdzono, że kwoty pobieranych odsetek od nieterminowych wpłat rodziców są wykazywane jedynie w zeszycie odpłatności rodziców (dokumentacja pomocnicza) w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczną identyfikację.

**III.** Jednostka zleciła prowadzenie rozliczeń finansowych Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli i tam też znajdują się oryginały dokumentów finansowych. Jednostka posiada kopie rachunków oraz rozliczeń i raportów, a także związane z dokumentacją finansową wykazy.

1. Kontrolujący sprawdzili sposób opisywania dokumentów finansowych - w sposób wrywkowy (wzięto pod uwagę 10 kopii faktur – za okres objęty kontrolą) i nie stwierdzono błędów.

2. Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania finansów w badanym okresie z kont kosztowych o numerach: 130-854-95404-3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410, 4430, 4440.

Na ww. kontach w badanym okresie nie stwierdzono przekroczeń.

3. Na wydatki w budżecie 2003 roku przeznaczono kwotę 690.877,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 678.892,39 zł. Największe oszczędności dotyczyły płac i pochodnych.

Na wyżywienie dzieci za środka specjalnego konto 854-85404-4220 wydatkowano kwotę 56.509.88 zł przy założonym planie 56.856,00 zł.

Mając na uwadze uniknięcie zaistniałych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące **wnioski pokontrolne:**

1. Uzupelnic brakujace dane w dokumentacji osobowej.
2. Wyliminowac praktyke przechowywania srodkow pienieznych i przyjac zasade wpłaty srodkow na rachunek bankowy w dacie ich pozyskania.

DYREKTOR  
mgr Elżbieta Adamowicz

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

3. W czytelny i przejrzysty sposób odzwierciedlać zapisy dotyczące pobierania odsetek od nieterminowych wpłat rodziców.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA

*M. Janocki*  
mgr M. Janocki

DYREKTOR

*E. Adamowicz*  
mgr Elżbieta Adamowicz

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM