

Jastrzębie Zdrój, dnia 2 marca 2007 r.

KAW 0914/3/07

Pani
mgr Barbara Pachońska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 24
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 24 przy ul. Fredry 15 w okresie od 19 stycznia do 9 lutego 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 13 lutego 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

➤ *Stwierdzono przypadki nieterminowej płatności faktur.*

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane ... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

➤ *Stwierdzono, że faktury wystawiane przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. zostały niewłaściwie zakwalifikowane tj. na § 4260 księgowano zarówno dostarczanie wody jak i odprowadzanie ścieków.*

Wniosek nr 2

Kwalifikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726).

➤ *Stwierdzono nieterminowe rozliczenie zaliczki rzeczowej-stalej tj. 3 miesiące i 4 dni po jej otrzymaniu.*

Wniosek nr 3

Przestrzegać terminów rozliczania zaliczek, wprowadzonych Zarządzeniem nr 10/2004 z dnia 2 września 2004 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 24 w Jastrzębiu Zdroju

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój
Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego
ul. Fredry 15
41-700 Jastrzębie Zdrój
tel. 71 730 11 768
fax 71 730 11 769

Ze zgodności z oryginałem

17.04.2008r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
mgr Barbara Pachońska

w sprawie zaliczki żywieniowej i zaliczki rzeczowej – § 2 pkt. 2 „Z zaliczki rzeczowej intendent lub dyrektor przedszkola rozlicza się do siedmiu dni”.

➤ *Stwierdzono zapłatę odsetek w wysokości 0,17 zł. dnia 29 grudnia 2004 roku.*

Wniosek nr 4

Prowadzić bieżącą analizę terminów płatności aby nie dopuścić do konieczności zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie – art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Przestrzegać zapisów ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), a w szczególności art. 35 ust. 3 pkt. 3, który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

➤ *Stwierdzono nieaktualne podstawy prawne w Zarządzeniu nr 7/2004 z dnia 01.09.2004 r. i Zarządzeniu nr 10/2004 z dnia 02.09.2004 r.*

Wniosek nr 5

Dostosować procedury wewnętrzne do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

➤ *Stwierdzono błędy w prowadzeniu akt osobowych pracowników.*

Wniosek nr 6

Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

➤ *Stwierdzono, iż na kwitariuszach nr 482301-2 i 482305-10 brak pieczętki jednostki.*

Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761), a w szczególności § 5 ust. 1 i § 6 ust. 1, które stanowią, że „Kwitariusze przychodowe i rozchodowe oraz dowody wpłaty, są drukami ścisłego zarachowania. Pokwitowanie wpłaty lub wypłaty powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację ... podatnika”.

➤ *Stwierdzono, iż dnia 05.02.2007 r., do kasy MZOSiP, dokonano dopłaty przychodów pozabudżetowych w czwartym dniu roboczym od dnia zebrania tj. jeden dzień po terminie.*

Wniosek nr 8

Przestrzegać zapisów § 4 pkt 3 „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 24, który stanowi, iż „Pobrane środki pieniężne z tytułu opłat za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w trzecim dniu roboczym i rozliczone w kasie Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli”.

za zgodności z oryginałem
17.07.2008r.

Publicznego Przedszkola nr 24
24.07.2008r.
mgr Barbara Pachonka

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.

K...

Urząd Miejski w Jastce
14-200 Jastka, ul. Fredry 1a
tel: 47 117 68
REGON 14200119

Za zgodność z oryginałem
17.02.2008r.

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 1
z *Barbara Pachóńska*
mgr Barbara Pachóńska