

Jastrzębie Zdrój, dnia 28 grudnia 2007 r.

KAW 0914/56/07

**mgr Danuta Starzyniec**  
**Dyrektor**  
**Publicznego Przedszkola nr 20**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 20 przy ul. Bronisława Czecha 8b w okresie od 26 października 2007 r. do 7 listopada 2007 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 3 grudnia 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, iż w księgach rachunkowych znajdowały się dowody źródłowe nie dotyczące kontrolowanej jednostki (rachunek nr 19 z dnia 23.07.2007r. wystawiony przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa).*

**Wniosek nr 1**

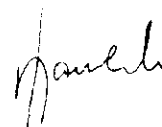
Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności art. 6 ust. 1, który stanowi, że „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” oraz art. 21 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej”.

- *Na podstawie umowy dzierżawy nr DA/U/01/2006 zawartej między MZN a ARiMR stwierdzono, iż Publiczne Przedszkole nr 20 rozliczało bezpodstawnie koszty mediów z ARiMR.*

**Wniosek nr 2**

Uregulować kwestię dotyczącą rozliczania kosztów mediów z ARiMR.

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.



**ZA ZGODNOŚĆ**  
**Z ORYGINAŁEM**

**DYREKTOR**  
**Publicznego Przedszkola Nr 20**

*mgr Danuta Starzyniec*