

Jastrzębie-Zdrój, dnia 11 kwietnia 2012 r.

**Pani**  
**mgr Ewa Radomska-Mura**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 26**  
**w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu 26 w okresie od 16 grudnia 2011 roku do 26 stycznia 2012 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 12 marca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono, iż pobrane dochody budżetowe (w okresie od stycznia do lipca 2008 roku) nie były odprowadzane na rachunek budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w kwotach i terminach zgodnych z zapisami Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.

#### Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów § 16 pkt. 2 Zarządzenia nr Or – IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, że: „Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3”

- W latach 2008 - 2010 od dochodów wpłaconych przez najemców po terminie określonym w umowie nie naliczono w okresach kwartalnych odsetek. Naliczenie oraz przypis odsetek w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej został dokonany w 2011 roku.

#### Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240) który stanowi, że „Plany 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 powinny uwzględniać, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

- Stwierdzono, iż najemca Firma Centrum Szkoleniowo Językowe dokonał wpłaty czynszu najmu za miesiące styczeń, czerwiec oraz maj 2008 roku według wyliczenia dokonanego przez Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 26 co było niezgodne z zapisami umowy z dnia 02.11.2007r.

#### Wniosek nr 3

Przestrzegać warunków określonych w umowie najmu oraz w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój określającym stawki czynszu za wynajem pomieszczeń lokali położonych na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój dnia 12.02.12 Ruy

- Stwierdzono, iż w Umowie najmu lokalu użytkowego z dnia 03.10.2011r. przy ustaleniu stawki czynszu nie naliczono podatku VAT

**Wniosek nr 4**

Ustalać stawki czynszu za wynajem lokali zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój w którym określona jest stawka czynszu za lokale położone na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój.

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 lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA  
Jastrzębie-Zdrój  
mgr inż. Andrzej Jankowski



ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój dnia 20.01.12 *hy*