

przyjęto du. 27.04.2005.

PREZYDENT MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Jastrzębie Zdrój, dnia 21 kwietnia 2005 r.

KAW - 0914/6/05

Pani

*mgr Jolanta Szydłowska
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18
w Jastrzębiu Zdroju*

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Katowickiej 17a w okresie od 15 marca 2005 r. do 22 marca 2005 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 r. pod kątem analizy sporządzenia sprawozdania RB 28S, kontrola kasy i jej zabezpieczenia oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 18 w okresie od 01.01.2005 r. do 28.02.2005 r.

Czynnościom sprawdzającym dotyczącym rozliczeń finansowych prowadzonych przez MZOSiP poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 r. wraz z prawidłowością sporządzenia sprawozdań finansowych RB-28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4240, 4270, 4300; stwierdzono, iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, że dochowano terminu złożenia sprawozdań RB 28S.

Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych Sprawozdań RB 28S i zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych – stwierdzono, iż nie zostały przekróczone obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach.

Czynności kontrolne obejmowały kontrolę kasy, którą przeprowadzono w obecności intendenta, której powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszach przychodowo-ewidencyjnych opłat i rozliczanie dochodów w MZOSiP. Kontrola kasy wykazała, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzonych czynności był zgodny ze stanem gotówki według kwitariuszy, a stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją.

Czynnością kontrolnym poddano prawidłowość prowadzenia kwitariuszy związanych z pobieraniem przez Publiczne Przedszkole nr 18 opłat stałych wpłacanych przez rodziców dzieci, opłat za wyżywienie tych dzieci oraz przekazywanie ich do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli.

Z przeprowadzonych czynności wynika, iż w kwitariuszach jako drukach ścisłego zarachowania dokonano poprawy zapisów poprzez przekreślenie a nie anulowanie danego kwitu - co jest niezgodne z Zarządzeniem Dyrektora dotyczącym „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych”.

Kontrola wykazała natomiast zgodność wysokości pobranych środków pieniężnych z odprowadzonymi lecz jednocześnie stwierdzono, że ich przekazanie do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi i Szkół i Przedszkoliniejednokrotnie następowało nieterminowo - co jest niezgodne z w/w zarządzeniem zgodnie, z którym powinny one być odprowadzane w dniu zebrania a najpóźniej do trzech dni.

Mając na względzie uniknięcie zaistniałych nieprawidłowości przedkładam do wykonania zalecenia pokontrolne:

1. Księgę kwitów (dotyczącą wpłat rodziców - opłaty stałej i opłaty za wyżywienie dzieci) prowadzić zgodnie z zasadami postępowania z drukami ścisłego zarachowania - zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2004 dotyczącym „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych” - §3 pkt 6 „... nie można dokonywać żadnych poprawek. Myłny kwit poprawia się przez anulowanie go...”.
2. Przestrzegać terminów odprowadzania środków pieniężnych pobieranych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli zgodnie z w/w Zarządzeniem §4 pkt 3- „..... pobrane środki pieniężne z tytułu opłat za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej do trzech dni.....”.

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 WZBUSTP
mgr Marlon Janecki

