

Jastrzębie Zdrój, 07 kwietnia 2005 roku.

KAW- 0914/5/05

**Pani**  
**mgr Bogumiła Kondziółka**  
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5  
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kaszubskiej 4 w okresie od 15 lutego 2005r. do 11 marca 2005r.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków pod kątem sporządzenia sprawozdania RB 28S, kontrola kasy oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 5 i personelu za okres 2002r. do 2005r.

Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania środków z kont kosztowych o numerach:

- grudzień 2002r. - 854-85404-3020, 4010, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4410, 4440, 854-85495-4410,
- październik 2003r. - 854-85404-3020, 4010, 4110, 4120, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410,
- listopad 2004r. - 80104-3020, 4010, 4110, 4120, 4240, 4260, 4270, 4300, 4410, 4440,
- styczeń 2005r. - 801-80104-3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4300.

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj. fakturami VAT, listami płac, kwitariuszami przychodowo-ewidencyjnymi opłat.

Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Wszystkie wydatki zostały zudekretowane i zakwalifikowane na odpowiednie paragrafy danego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Kontrolujący stwierdzili brak podpisu Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 5/2004 z dnia 29.04.2004r.

Czynnościom kontrolnym poddano również prawidłowość prowadzenia kwitariuszy przychodowo-ewidencyjnych za miesiące grudzień 2002r., październik 2003r., listopad 2004r. oraz styczeń 2005r. związanych z pobieraniem opłat stałych wpłacanych przez

rodziców. Pobór opłat stałych należy do obowiązków starszego intendenta i jest określony w „Zakresie czynności i odpowiedzialności starszego intendenta” z dnia 01.09.2003 r.

W czasie przeprowadzonych działań kontrolnych stwierdzono, iż zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2003 § 4 wprowadzonym przez dyrektora PP nr 5 w dniu 23.10.2003r. wpłaty do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój powinny być dokonywane w tym samym dniu, bądź w następnym dniu roboczym, jednak w okresie objętym kontrolą w pięciu przypadkach wpłaty do MZOSiP zostały dokonywane nie terminowo.

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy, którą przeprowadzono w dniu 11 marca 2005 roku w obecności starszego intendenta. Druki ścisłego zarachowania były wypełniane we właściwy sposób oraz zachowaniem chronologii. Kontrolujący stwierdzili brak zabezpieczeń w pomieszczeniu kasy.

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

Przestrzegać zapisów „Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PPNr 5 w Jastrzębiu Zdroju” wprowadzonych Zarządzeniem nr 12.2003 przez Dyrektora PP nr 5 w dniu 23.10.2003r.:

- § 4 punkt 1 „Środki pieniężne powinny być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.”
- § 4 punkt 3 „Pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty stałej powinny być odprowadzane w dniu zebrania a najpóźniej w następnym dniu roboczym i rozliczone w kasie MZOSiP”.

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

PREZIDENT MIASTA  
  
mgr Marian Jancek

Dotychczasowa zgodność  
z oryginałem 10.06.05

**DYREKTOR**  
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE  
Nr 5  
ul. Kaszubska 12  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (036) 47-13-481  
REGON 272000911

