

Jastrzębie Zdrój, dnia 07 kwietnia 2005r.

KAW 0914/3/05

**Pani
Bożena Żyszkiewicz
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 17 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Miodowej 6 w okresie od 09 lutego 2005r. do 17 marca 2005r.

Przedmiotem czynności była kontrola kasy i jej zabezpieczenia oraz procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 17 oraz personelu w roku 2005; oraz zgodność danych zawartych na kartach kontowych i sprawozdaniach Rb-28S za okres 2000r. do 2004r.

Czynnościom kontrolnym poddano prawidłowość prowadzenia kwitariuszy związanych z pobieraniem przez Przedszkole Publiczne nr 17 opłat stałych wpłacanych przez rodziców dzieci oraz opłat za wyżywienie tych dzieci.

Pobór powyższych opłat reguluje Zarządzenie nr 5/09/2004 Dyrektora z dnia 10 września 2004r. w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych, które zostało podpisane przez Dyrektora placówki, jednakże sam załącznik do tegoż Zarządzenia określający „procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 17” nie został podpisany.

Czynności kontrolne obejmowały kontrolę kasy, którą przeprowadzono w obecności intendenta której powierzono obowiązek przyjmowania odpłatności rodziców i personelu na kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym odpłat i rozliczanie dochodów w MZOŚiP. Intendentka złożyła także oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. Kontrola kasy wykazała również, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzanych czynności był zgodny ze stanem gotówki według kwitariuszy; a stan druków ściślego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny z ewidencją.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody zbierane były przez intendencję a następnie w regularnych okresach rozliczane i przekazywane do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli – zgodnie Zarządzeniem Dyrektora. Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za okres 01 styczeń 2005r. do 14 luty 2005r.

Z przeprowadzonych czynności wynika, iż wysokości pobranych środków były zgodne z odprowadzonymi do kasy MZOŚiP w ww. okresie.

Czynnościom sprawdzającym dotyczącym rozliczeń finansowych prowadzonych przez MZOSiP poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień roku 2002, 2003 oraz 2004 wraz z prawidłowością sporządzania 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, iż 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 przekroczono obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach:

85404 - §4210 przekroczenie 56,75 zł. do dnia 19.12.2002r. - gdzie zgodnie z kwitem 0414880 została dokonana wpłata do kasy MZOSiP przez pracownika jednostki przez co pomniejszono wydatki o kwotę 83,70 zł. i z dniem 19.12.02r. zniewelowano przekroczenie na przedmiotowym paragrafie.

85101 - §1210 przekroczenie 136,13 zł. do dnia 16.12.2002r. zgodnie z kwitem 4986022 została dokonana wpłata do kasy MZOSiP przez pracownika jednostki przez co pomniejszono wydatki o kwotę 136,13 zł. i z dniem 16.12.04r. zniewelowano przekroczenie na przedmiotowym paragrafie.

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

1. Prowadzić bieżącą analizę wydatków dokonywanych na poszczególnych paragrafach planu finansowego aby nie dopuścić do symulacji wykonania wydatków ponad ustalenia planu, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 138, ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 2003 Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
2. Wszelką dokumentację dotyczącą uregulowań wewnętrznych opatrzyć podpisami oraz pieczęcią kierownika jednostki.

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 MIASTA

mgr Marian Jonecki

sta zgodzić z wypracowaniem

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

mgr Bernadeta Gajda