

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 grudnia 2005 roku.

KAW 0914/23/05

Pani
mgr Elżbieta Adamowicz
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 19
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 19 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Turystycznej 49 w okresie od 02 do 18 listopada 2005 roku.

Przedmiotem czynności były procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 19 oraz personelu w miesiącu wrześniu 2005 roku., zgodność danych zawartych na kartach kontowych i sprawozdaniach Rb-28S za miesiąc grudzień 2004 roku oraz wrzesień 2005 roku. oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia akt osobowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż uzyskane przychody w okresie objętym kontrolą (wpłaty gotówkowe rodziców) zbierane były przez wicedyrektorkę zastępującą intendentkę kontrolowanej jednostki i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym, a następnie rozliczone i przekazywane na rachunek lub do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli – zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2005 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 19 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 10 października 2005 roku w sprawie procedury dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych. Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopię kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie.

Jednakże stwierdzono różnice w wysokości pobranych a odprowadzanych środków:

14.09.2005r. - 92,40	
20.09.2005r. - 6 089,00	6 000,00 wpłata na rachunek MZOSiP w dniu 20.09.2005r.
<hr/>	
6 181,40	
21.09.2005r. 5 327,80	5 400,00 wpłata na rachunek MZOSiP w dniu 21.09.2005r.
22.09.2005r. - 577,20	
23.09.2005r. - 237,50	923,90 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 23.09.2005r.
<hr/>	
814,70	
26.09.2005r. - 654,00	
27.09.2005r. - 265,60	900,00 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 27.09.2005r.
<hr/>	
919,60	
28.09.2005r. - 459,20	478,80 wpłata do kasy MZOSiP w dniu 28.09.2005r.

Kontrolujący stwierdzili jednakże, iż ogólna wysokość pobranych środków za miesiąc wrzesień 2005 roku była zgodna z odprowadzonymi do kasy MZOSiP.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za miesiąc wrzesień 2005r. stwierdzili nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój – co jest niezgodne z § 4 pkt. 3 „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 19” wprowadzonej Zarządzeniem nr 13 z dnia 10 października 2005r., który stanowi iż „.....pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w następnym dniu roboczym”. Ustalono natomiast, że środki te wpływały do kasy MZOSiP z opóźnieniami:

Kwit 515301, 515302	(31.08.2005r.)	wpłata do MZOSiP 02.09.2005r.
Kwit 515307	(02.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 12.09.2005r.
Kwit 515308	(07.09.2005r.)	wpłata do MZOSiP 12.09.2005r.
Kwit 515310	(14.09.2005r.)	wpłata na rachunek MZOSiP 20.09.2005r.

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

1. Przestrzegać zapisów „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 19” wprowadzonej Zarządzeniem nr 13 z dnia 10 października 2005r., § 4 pkt. 3 „.....pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w następnym dniu roboczym”.
2. Wysokość odprowadzanych do kasy MZOSiP. środków z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być w wysokości pobranych środków pieniężnych.

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.

