

Jastrzębie Zdrój, dnia 4 styczeń 2006 r.

Pani  
mgr Teresu Wysiąska  
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 15  
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 15 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Szkolnej 9 w okresie od 2 listopada 2005 r. do 18 listopada 2005 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące grudzień 2004 roku oraz wrzesień 2005 roku pod kątem analizy sporządzenia sprawozdania RB 28S, kontrola kasy i jej zabezpieczenia, procedury prowadzenia dokumentacji finansowej opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP 15 za miesiąc wrzesień 2005 roku oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia akt osobowych.

Kontrolujący podczas wykonywanych czynności kontrolnych dokonali sprawdzenia prawidłowości prowadzenia kwitariuszy (dochodów pozabudżetowych) za miesiąc wrzesień 2005 r. Ustalono, że wysokość pobranych środków była zgodna z odprowadzonymi do kasy MZOSiP w w/w okresie. Jednakże stwierdzono nieterminowe przekazywanie środków pieniężnych z kwitariuszy do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Urzędzie Miasta Jastrzębie Zdrój - co było niezgodne z § 4 pkt. 3 „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP nr 15” wprowadzonej Zarządzeniem nr 15 z dnia 31 października 2003 r., które stanowiło iż „pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej do trzech dni....” Procedura z dnia 31 października 2003 roku straciła moc w dniu 16 września 2005 r., w którym została wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2005 nowa procedura, która w § 4 pkt 3 stanowiła, że „.....pobrane środki 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 888821	(01.09.2005)	Wpłata do MZOSiP 13.09.2005
Kwit 888822	(08.09.2005)	Wpłata do MZOSiP 13.09.2005
Kwit 888871-888872	(12.09.2005)	Wpłata do MZOSiP 16.09.2005
Kwit 888922-888923	(23.09.2005)	Wpłata do MZOSiP 27.09.2005

Na kwitach nr 888891, 888892, 888918 stwierdzono również brak daty wystawienia kwitu.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych stwierdzili również uchybienia w księgowaniu niektórych faktur wystawionych w miesiącach wcześniejszych tj.: lipiec, sierpień 2005 roku natomiast jednostka zaewidencjonowała je dopiero w miesiącu wrześniu 2005 r. co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zkurzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.....”

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15  
ul. Szkolna 9  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (0 PREFERRED) 47 16-254  
REGON 272001617 NIP 633-20-27-713

DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
mgr Teresa Wysiąska

03.03.06 v.

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. na podstawie art. 298 Kodeksu Pracy kontrolujący poddał analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. W niektórych aktach osobowych stwierdzono drobne uchybienia:

- w części C akt osobowych znajdowały się karty ewidencji czasu pracy (karty urlopowe) w sytuacji gdy dokumentacja taka powinna znajdować się w odrębnie prowadzonych teczках.

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


1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 02, nr 76, poz. 694 z późn. zm.) a w szczególności:
  - art. 20 ust 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.....”.
2. Przestrzegać zapisów „Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych PP 15” wprowadzonej Zarządzeniem nr 11/2005 z dnia 16 września 2005 r. § 4 pkt. 3 „.....pobrane środki z tytułu opłaty za wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w następnym dniu roboczym.....”.
3. Księgę kwitów (dot. wpłat rodziców – opłaty za wyżywienie i opłaty stałej) prowadzić zgodnie z zasadami postępowania z drukami ścisłego zachowania, w szczególności dokonywać wpisu daty wystawienia kwitu.
4. Przestrzegać Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawcę dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. 96.62.286 z późn. zm.).

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Marian Janecki

4 ZGODNOŚĆ  
ORYGINAŁEM

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 15  
ul. Szkolna 9  
44-030 Nastrzębie Żoró  
tel. (0) 71 634 37) 47-16-254  
REGON 142031111 NIP 611-020-77-713

03.03.06r.

DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
  
mgr Tereska Wyrtańska