

*Jastrzębie Zdrój, dnia 05 kwietnia 2006 roku.*

**KAW – 0914/2/2006**

***Pani  
mgr Dorota Szcząchor  
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2  
w Jastrzębiu Zdroju***

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. M. Konopnickiej 1, w okresie od 15 luty 2006 r. do 28 luty 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 23 marca 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż szereg faktur zaewidencjonowano nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym.*

Wniosek 1:

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Na podstawie kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” za okres objęty kontrolą stwierdzono, iż niektóre faktury i rachunki, księgowane były z pominięciem kont zespołu 2. Zapłatę faktur oraz rachunków księgowano bezpośrednio na koncie księgowym 400 „Koszty według rodzajów” w korespondencji z kontem 130.*

Odstąpiono od wystosowania wniosku ze względu na fakt, że jednostka od miesiąca września 2005r. stosuje się do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, które zapewnia możliwość wyodrębnienia poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Za zgodność z oryginałem  
Jastrzębie Zdrój  
dnia 16.11.2006

**DYREKTOR**  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
*Dorota Szcząchor*  
*mgr Dorota Szcząchor*

- *Na podstawie przedstawionych kart kontowych konta 101, niemożliwe jest zweryfikowanie wysokości pobranej gotówki w poszczególnych placówkach. Operacje na kacie 101 są zapisywane zbiorczo (podjęcie gotówki następuje na podstawie jednego wspólnego czeku) dla kilku placówek. Zaistniała sytuacja spowodowana jest tym, iż jednostki prowadzone przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli nie posiadają swoich wyodrębnionych rachunków bankowych natomiast wszelkie operacje dokonywane są na jednym wspólnym rachunku bankowym.*

**Wniosek 2:**

Podjąć działanie mające na celu otwarcie odrębnego rachunku bankowego mając na uwadze przepisy art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104)

*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  
*[Signature]*  
mgr Marcin Jancek

Za zgodność z oryginałem:

Jastrzębie Zdrój  
dnia 14.11.2006

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola Nr 2  
*[Signature]*  
mgr Dorota Szczachor