

Jastrzębie Zdrój, dnia 18 maja 2006 r.

KAW – 0914/2/2006

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

W nawiązaniu do pisma nr PP-2/0919/2/06 z dnia 05.05.2006 r. dotyczącego odpowiedzi na wnioski pokontrolne, Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przedstawia ponownie poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wyjaśniając jednocześnie wydane zalecenia w piśmie z dnia 5 kwietnia 2006 roku.

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

W kontrolowanych miesiącach niektóre dowody źródłowe (faktury) były ewidencjonowane nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym. Przyczyną takiego stanu rzeczy były opóźnienia w dostarczaniu dokumentów do jednostki kontrolowanej a w następnej kolejności do MZOSiP. W związku z powyższym należy dostarczać w/w dokumenty do MZOSiP w takim terminie aby dokonać ich zaewidencjonowania w miesiącu, którego dotyczą jak również terminowego sporządzenia sprawozdania z wykonania wydatków, którego termin upływa 6 dnia każdego miesiąca.

- **Podjąć działanie mające na celu otwarcie odrębnego rachunku bankowego mając na uwadze art. 22 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U nr 249, poz. 2104).**

Prezydent Miasta w w/w wniosku wskazał o podjęcie działań mających na celu otwarcie odrębnego rachunku bankowego. Nie narzucano tam żadnego konkretnego banku lecz zwracano się z zaleceniem o otwarcie w dowolnym banku odrębnego dla kontrolowanej placówki rachunku bankowego. Publiczne Przedszkole nr 2 posiada jeden wspólny rachunek

Za zgodności z oryginałem  
Jastrzębie Zdrój  
dnia 14.05.2006

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

bankowy dla MZOSiP oraz wszystkich obsługiwanych placówek. W związku z zaistniałą sytuacją istnieje również wspólne dla wszystkich placówek konto „101 Kasa”, gdzie podjęcie gotówki następuje na podstawie jednego wspólnego czeku z kolei wszystkie operacje gotówkowe zapisywane są w jednym wspólnym Raporcie Kasowym. W związku z zaistniałą sytuacją trudno jest dokładnie zweryfikować i sprawdzić wysokość pobranej i rozchodowanej gotówki w poszczególnych placówkach. Zapis cytowanej ustawy obliguje nie tylko Publiczne Przedszkole nr 2 do otwarcia własnego odrębnego rachunku bankowego lecz także wszystkie placówki oświatowe (Przedszkola), które do tej pory posiadają wspólne konto z MZOSiP.

W powyższej sytuacji Prezydent nie jest władny zwolnić od tego placówek.

p.o. NACZELNIKA WYDZIAŁU  
*Agnieszka Marszałek*  
Agnieszka Marszałek

Za zgodność z oryginałem  
Jastrzebie Zdrój  
dnia 14.11.2006

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