

KAW 0914/14/05

**Pani
Hanna Kulczyńska
Kierownik Publicznego Żłobka Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Żłobku Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wrzosowej 14 w okresie od 23 listopada 2005r. do 16 grudnia 2005r.

Przedmiotem czynności była kontrola wydatków, sposobu prowadzenia dokumentacji opłat wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do żłobka oraz zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S za lata 2002-2005. Ponadto kontroli poddano przestrzeganie przepisów rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 22 grudnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *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.
W trakcie trwania kontroli Dyrektor oraz główny księgowy MZOSiP-u skierowali pismo do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego informujące, iż od dnia 01 września 2005 roku wszystkie operacje gospodarcze przeprowadzane przez obsługiwane placówki oświatowe są ewidencjonowane na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.*

Odstąpiono od wystosowania wniosku ze względu na fakt, że jednostka od 01 września 2005 roku stosuje się do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. 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.

- Przeprowadzono badanie prawidłowości prowadzenia ewidencji wpływów opłat stałych oraz opłat za wyżywienie, wpłacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do Publicznego Żłobka Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju.
Stwierdzono, iż w badanym okresie wielokrotnie wpłaty były wnoszone nieterminowo i bez odsetek ustawowych.
Na uwagę zasługuje również fakt, iż ewidencja prowadzona w jednostce nie spełnia wymogów określonych w zarządzeniu wewnętrznym Dyrektora Jednostki Nr 1/9/2004 z dnia 10 września 2004 roku „Procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych” w szczególności w zakresie sposobu sporządzania kwitariuszy przychodowych (§2 zarządzenia).

Wniosek.

Prowadzić ewidencję przychodów z tytułu opłat pobieranych od rodziców za pobyt i wyżywienie dzieci w Publicznym Żłobku Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju mając na uwadze przepisy Zarządzenia Nr 1/9/2004 z dnia 10 września 2004 roku „Procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych” oraz art. 21 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)

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

Marian Jancecki
mgr Marian Jancecki

Ła zgodzić z oryginałem.

Hanna Kulczyńska
Kierownik Żłobka

piel.dypl. Hanna Kulczyńska