

Czeladź, dnia 10.03.2009 r.

**Pani  
mgr Anna Hetmańczyk  
Dyrektor  
Przedszkola Publicznego Nr 9  
w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 10 do 27 lutego 2009 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2008 r., przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2008 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 02.03.2009 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam nieprawidłowość stwierdzoną podczas kontroli, zalecenie do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne :

1. Inwentaryzacja składników majątkowych metodą spisu z natury na dzień 31.12.2008 r. została przeprowadzona w sposób nieprawidłowy. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2008 z dnia 13.11.2008 r. inwentaryzację środków trwałych należało przeprowadzić odrębnie dla Przedszkola i oddziału mieszczącego się w Żłobku Miejskim. Spisu z natury dokonano wspólnie dla PP9 i oddziału w Miejskim Żłobku. Inwentaryzację majątku przeprowadzono bez podziału na pola spisowe (w konkretnych pomieszczeniach np. gabinecie dyrektora, pokoju intendenta, sali zajęć ruchowych, sali plastycznej). Wyceny składników majątkowych dokonała Komisja Inwentaryzacyjna na podstawie kwot wykazanych w księgach inwentarzowych a winien dokonać Dyrektor prowadzący w jednostce ewidencję środków w księgach inwentarzowych.

#### **Zalecenie Nr 1**

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.09. 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami).

Odpowiedzialna : Pani Dyrektor i Główna księgowa

Termin : 30.04.2009

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 30.04. 2009 r.

Burmistrz Miasta Czeladź  
Marek Mrozowski