

Czeladź, dnia 17.06.2010 r.

**Pani
mgr Beata Zawila
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 10
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 5 do 24 maja 2010 r. przeprowadzono w Przedszkolu Publicznym Nr 10 kontrolę w zakresie wykonania zaleceń wydanych jednostce po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. oraz realizacji planu dochodów za 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 24.05.2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenie po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostało zrealizowane. Realizacja zalecenia nastąpiła poprzez prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury w podziale na pola spisowe z wyodrębnieniem środków trwałych, pozostałych środków trwałych i inwentarza małowartościowego. Sporządzono rozliczenie końcowe z wyników inwentaryzacji zatwierdzone przez Dyrektora jednostki.

Założono odrębnie księgi dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zmianami) z zachowaniem zasady zapisu wyposażenia jako pojedynczego elementu z nadanym numerem inwentarzowym.

Zalecenie zostało wykonane prawidłowo i zgodnie z wyznaczonym terminem.

Podczas kontroli sprawdzeniu poddano dochody jakie jednostka wykonała w 2009 r. w kwocie 63.368,00 zł. Na wartość tę składały się dochody z otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 500,00 zł, dochody z opłaty stałej – 62.660,00 zł oraz 208,00 zł - dochody za terminowe wpłacanie podatku dochodowego i wynagrodzenie przysługujące za naliczanie i odprowadzanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Dochody z usług realizowane są na podstawie umów zawartych z rodzicami dzieci na żywienie w Przedszkolu, zawierających zapis o uiszczaniu opłaty stałej w wysokości 60,00 zł miesięcznie. Umowy zostały zawarte zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/479/2008 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 29 maja 2008 r.

Dochody wykonane zostały w całości i przekazane na konto UMC zgodnie z określonymi terminami.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce na koniec 2009 r. wystąpiły zaległości z tytułu opłaty stałej i żywienia w ogólnej kwocie 3.067,90 zł. Podejmowane czynności celem wyegzekwowania zapłaty należności (wezwanie do zapłaty) były nieskuteczne. Nie wyczerpano wszystkich możliwości proceduralnych wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2008 z dnia 16.12.2008 r. w sprawie windykacji należności za pobyt i żywienie dzieci przez PP10.

Przedstawiając stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie ich oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następującego zalecenia:

Zalecenie nr 1

Celem wyegzekwowania należności przeprowadzać procedurę zgodną z Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2008 z dnia 16.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności za pobyt i wyżywienie dzieci przez PP 10. Po wyczerpaniu wszelkich możliwości windykacyjnych stosować zapisy zawarte w Uchwale Nr LXIII/2010 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 25.02.2010 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Czeladź oraz jednostkom podległym.

Nie dopuszczać do przedawnienia należności z tytułu dochodów budżetowych. Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z zawartych z rodzicami umów.

Osoby odpowiedzialne: Pani Dyrektor.

Termin: niezwłocznie

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 19.07.2010 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski