

**Pani  
mgr Renata Biżek  
Dyrektor  
Przedszkola Publicznego Nr 5**

**w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 23 września do 7 października 2010 r. przeprowadzono w Przedszkolu Publicznym Nr 5 kontrolę w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2009 r. oraz realizacji planu dochodów w 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 13 października 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostały wykonane prawidłowo.

Na podstawie Zarządzenia Nr 9/2009 Dyrektora PP 5 z dnia 16.11.2009 r. przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątkowych : wartości niematerialnych i prawnych, zapasów materiałów w magazynie, rozrachunków z pracownikami, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, druków ścisłego zarachowania oraz rozrachunków publiczno -prawnych.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury, uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów oraz weryfikacji wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami.

Z przeprowadzonej weryfikacji aktywów i pasywów sporządzono Protokół, w którym nie stwierdzono różnic i niedoborów.

Założono odrębną księgę dla środków trwałych oraz księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych.

W ramach bieżącej kontroli poddano dochody jakie jednostka wykonała w 2009 r. Plan dochodów wynosił 166.517,00 zł, wykonanie wyniosło 143.523,86 zł, co stanowi 86,2 % wykonania.

Na wartość tę składały się dochody z usług – 143.319,20 zł (za żywienie dzieci i opłatę stałą), dochody z wyegzekwowanych odsetek – 65,98 zł, oraz dochody za terminowe wpłacanie podatku dochodowego i wynagrodzenie przysługujące za naliczanie i odprowadzanie składek na ubezpieczenie zdrowotne – 138,68 zł.

Dochody z usług realizowane są na podstawie umów zawartych pomiędzy rodzicami dzieci a Dyrektorem przedszkola.

Dochody wykonane zostały w całości przekazane na rachunek gminy zgodnie z określonymi terminami.

Sprawozdanie z realizacji dochodów wykazało na koniec 2009 r. zaległości z tytułu opłat za żywienie dzieci w kwocie 2.538,00 zł.

W celu prawidłowego egzekwowania należności pieniężnych wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2007 z dnia 30.06.2007 r. procedury windykacji. Zaległości z tyt. opłaty stałej i żywienia na koniec 2009 r. na 108 dzieci uczęszczających do Przedszkola wystąpiły w 21 przypadkach. W 14 przypadkach zaległość dotyczyła opłaty za bieżący miesiąc. Celem wyegzekwowania wpłaty zaległych opłat skierowano w ciągu 2009 r. łącznie 18 pism do dłużników o wpłatę należności. W stosunku do 5 dłużników sprawy zostały przekazane do Radców Prawnych w celu przeprowadzenia dalszej procedury. W wyniku czynności windykacyjnych wyegzekwowano kwotę 1.394,00 zł. Dyrektor jednostki nie umarzał zaległych należności.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonej kontroli i wobec nie stwierdzenia w zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zastępca Burmistrza Miasta  
mgr Anna Ślagórska