

**BURMISTRZ MIASTA
CIESZYNA**

Cieszyn, dnia 18 lipca 2007 r.

BK.1.- 0914/23/2007

**Pani
mgr Jadwiga Tarnawa-Marczak
Dyrektor
Przedszkola Nr 7
ul. Gen. J. Hallera 163
Cieszyn**

Na podstawie § 3 Regulaminu działalności kontrolnej stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 724/1/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 lipca 2003 r. przeprowadzona została w dniach: 5, 6, 9, 10 lipca 2007 r. kontrola problemowa, na podstawie Upoważnienia Nr 9 Burmistrza Miasta Cieszyna, z dnia 02.07.2007 r. obejmująca następującą tematykę:

- I. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.
- II. Kontrola, co najmniej 5% wydatków za rok 2006 w zakresie przestrzegania procedur oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w oparciu o wprowadzone wewnętrzne procedury kontroli finansowej.
- III. Kontrola stanu składników majątkowych znajdujących się w magazynie przedszkola.
- IV. Kontrola kasy.
- V. Kontrola sprawdzająca w zakresie wydanych w 2006 r. zaleceń.

Kontrola wykazała następujące uchybienia:

1. Przyjęcie niejednolitego systemu numeracji druków ścisłego zarachowania niezgodnego z wprowadzoną instrukcją w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania. (protokół str. 6 pkt. IV.a, załącznik nr 7 - protokół kontroli kasy pkt. 3)
2. Brak bieżącej ewidencji i chronologii obrotów kasowych w raportach kasowych, prowadzonej częściowo w osobnym zeszycie, czego nie ujęto w wprowadzonej instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania. (protokół str 6 pkt. IV. b) i c), załącznik nr 11, załącznik nr 9)
3. Nie ujęcie w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania wszystkich prowadzonych raportów kasowych i zasad ich numeracji. (protokół str. 7, pkt. IV.d)
4. Zaniechanie wpisywania na rozchodowych dowodach kasowych numeru i pozycji raportu kasowego pod którym ujęto dowód, czym nie spełniono wprowadzonych wewnętrznych procedur. (protokół str. 7 pkt. IV f)

5. Dokonywanie w raportach kasowych roku 2006 zapisów pod inną datą niż wystąpił rozchód gotówki w kasie (Raport kasowy 2/2006 pozycja 14, Raport kasowy nr 22/2006 pozycja 21, Raport kasowy nr 30/06 pozycja 23) co wskazuje na niestosowanie przepisów art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694, tekst jednolity z późn. zm).

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień polecam:

1. Wprowadzić jednolity system numeracji druków ścisłego zarachowania zgodny z obowiązującą instrukcją w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania.
2. Uzupełnić instrukcję w sprawie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania o brakujące elementy celem doprowadzenia do spójności pomiędzy wprowadzonymi procedurami a stosowaną praktyką.
3. Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie kasy i druków ścisłego zarachowania w celu zapewnienia przestrzegania ustalonych w formie pisemnej procedur stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U nr 249 poz.2104 z późn. zm.).
4. Bezwzględnie stosować zasadę ujmowania w raporcie kasowym wpłat i wypłat gotówki w tym samym dniu w którym zostały dokonane, co wymagane jest przepisami art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694, tekst jednolity z późn. zm).

Informacje o sposobie i terminie wykonania zalecenia proszę przekazać do dnia 31 sierpnia 2007 r.

BURMISTRZ MIASTA
Bogdan Ficek
dr inż. Bogdan Ficek