

Obsługę finansowo-księgową Przedszkola prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest p. Gizela Kowol, a funkcję Głównej Księgowej pełni p. Irena Kuczera. Stanowisko księgowej Przedszkola zajmuje p.

Obecnie Przedszkole posiada cztery rachunki bankowe:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydzielonych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Przedszkola została oddana w trwały zarząd zgodnie z decyzją Nr M-72244/00039/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 4 maja 2006 roku.

W dniach od 22 września do 4 października 2010 roku w Przedszkolu została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 marca 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 8 października 2010 roku Prezydent zobowiązał ówczesną Panią Dyrektor do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

## USTALENIA KONTROLI:

### I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W okresie kontrolowanym zmiany w planie wprowadziła p. Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. sprawozdanie Rb-30 za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku,
2. sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
  - od 1 stycznia do 31 maja 2011 roku,
  - od 1 stycznia do 31 października 2012 roku,
3. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku,
4. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2010 roku, II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 maja 2011 roku wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, a mianowicie:

- w rozdziale 80104 w paragrafie 0830 *wpływy z usług* w kolumnie *dochody wykonane* oraz w kolumnie *dochody otrzymane* wykazano kwotę 33.910,25 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 33.470,45 zł (różnica 439,80 zł),
- w rozdziale 80148 w paragrafie 0830 *wpływy z usług* w kolumnie *dochody wykonane* oraz w kolumnie *dochody otrzymane* wykazano kwotę 33.660,40 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 34.100,20 zł (różnica 439,80 zł).

Na ustną prośbę kontrolującej p. Katarzyna Ryjoch złożyła pisemne wyjaśnienia podpisane również przez Główną Księgową (załącznik nr 1) z których wynika, że w czerwcu 2011 roku po dokonaniu weryfikacji konta dochodów budżetowych dotyczących wpłat rodziców za Przedszkole za okres od stycznia do maja 2011 roku sporządzono do każdego miesiąca dokument *polecenia księgowania* (PK nr 11, 12, 13, 14 oraz 15) korygując powstałe różnice