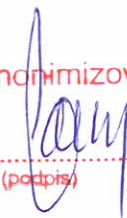


AWK.1711.1.4.2020

Dane zanonimizowano


(podpis)

Ostróda, dnia 05.08.2020 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie przez
- inspektora ds. kontroli wewnętrznej i zewnętrznej Zespołu Audytu Wewnętrznego
i Kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie na podstawie upoważnienia nr OR.0052.58.2020 z dnia
22 czerwca 2020 r. podpisanego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Ostróda.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Przedszkole Nr 1 w Ostródzie, ul. Bolesława Chrobrego 3.

Termin kontroli:

- 30.06.2020 r. – 30.07.2020 r.

Zakres kontroli:

- ewidencja księgowa wydatków oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych,
- zakresy czynności: pracowników administracji i obsługi,
- regulaminy obowiązujące w przedszkolu,
- analiza wydatków w paragrafach – zakupy, usługi,
- dochody z tytułu opłat za wyżywienie i opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci do lat 5.

Okres objęty kontrolą:

- rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej 2019/2020 r,
- analiza wydatków w paragrafach (zakupy i usługi) w okresie: październik, grudzień 2019 r.
i styczeń 2020 r,
- dochody z tytułu opłat za wyżywienie, usługi, odsetki bankowe i pozostałe dochody w okresie:
październik, grudzień 2019 r. i styczeń 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne, m.in.:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2019 poz. 869),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz. U. 2019 poz. 351 ze zm.),

- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (tj. Dz. U. 2019 poz. 1148),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. Finansowanie zadań oświatowych (tj. Dz. U. 2017 poz. 2203 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 poz. 1773),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 października 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami (tj. Dz. U. 2017 poz. 1911 ze zm.).

Podczas przeprowadzenia kontroli informacji i wyjaśnień udzielały:

- Hanna Jastrzębska – Dyrektor,
- – Główna Księgowa.

Inspektor ds. kontroli wewnętrznej i zewnętrznej Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie w pierwszym dniu przeprowadzonej kontroli, tj. 30 czerwca 2020 r. dokonała wpisu w Księdze Kontroli Przedszkola Nr 1 w Ostródzie na str. 13/14.

USTALENIA KONTROLI

Stanowisko Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie pełni Pani Hanna Jastrzębska na podstawie powierzenia zgodnie z Zarządzeniem nr 355/2017 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 09 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 w Ostródzie ul. Bolesława Chrobrego 3 na okres 5 lat szkolnych, tj. od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. (zał. nr 1). Burmistrz Miasta Ostródy w dniu 1 września 2017 r. udzielił pełnomocnictwo Pani Hannie Jastrzębskiej – Dyrektorowi Przedszkola Miejskiego nr 1 w Ostródzie do jednoosobowego działania w zakresie reprezentowania i występowania w sprawach dotyczących bieżącego funkcjonowania Przedszkola Miejskiego nr 1 w Ostródzie i wykonywania przez Przedszkole ustawowych zadań, a także do dokonywania czynności procesowych w zakresie określonym w treści art. 91 kodeksu postępowania cywilnego, jak również do udzielania dalszych pełnomocnictw

w zakresie udzielonego pełnomocnictwa. Pełnomocnictwo ważne jest do dnia odwołania, nie dłużej niż na czas pełnienia funkcji dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 w Ostródzie (zał. nr 2).

Stanowisko głównej księgowej w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie pełni Pani zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.01.2014 r.

Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Przedszkole Miejskie Nr 1 w Ostródzie realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. 2019 poz. 1148) oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Przedszkole Nr 1 w Ostródzie działa na podstawie m.in.:

- Uchwała Nr 6/2017/2018 Rady Pedagogicznej Przedszkola Nr 1 z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Przedszkola nr 1 w Ostródzie (zał. nr 3),
- Zarządzenie 18/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 12 listopada 2018 r, który został uzgodniony z organizacją związkową (zał. nr 4),
- Zarządzenie nr 19/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w sprawie powołania Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie jako organu doradczo – opiniodawczego z dnia 12 listopada 2018 r. (zał. nr 5),
- Zarządzenie nr 18/2010 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Ostródzie z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej (zał. nr 6),
- Zarządzenie nr 2/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 23 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach niepedagogicznych w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie (zał. nr 7),
- Zarządzenia nr 6/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 września 2019 r. w sprawie ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w przedszkolu, w tym opłaty za posiłki w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie ul. Bolesława Chrobrego 3 (zał. nr 8),
- Zarządzenie nr 9/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zał. nr 9),
- Zarządzenie nr 11/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia gospodarki magazynowej (zał. nr 10),

- Zarządzenie nr 12/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie (zał. nr 11),
- Zarządzenie nr 16/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie przydziału odzieży ochronnej i obuwia pracownikom w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie (zał. nr 12),
- Zarządzenie nr 20/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie w sprawie powołania Komisji ds. likwidacji odzieży i obuwia roboczego i środków ochrony indywidualnej z dnia 20 grudnia 2018 r. (zał. nr 13),
- Zarządzenie nr /2004 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z dnia 17 maja 2004 w sprawie ustalenia zasad organizacji spacerów i wycieczek w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Ostródzie ul. B. Chrobrego 3 (zał. nr 14),
- Zarządzenie Nr 5/2013 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Ostródzie z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu bezpieczeństwa w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Ostródzie (zał. nr 15),
- Zarządzenie Nr 3/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 23 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy obowiązujący od dnia 01 marca 2018 r, który został uzgodniony ze związkami zawodowymi: w dniu 26 lutego 2018 r. z Prezesem Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarząd oddziału Ostróda i 27 lutym 2018 r. oraz z Przewodniczącym Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” w dniu 27 lutego 2018 r. (zał. nr 16),
- Zarządzenie nr 7/2000 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Ostródzie z dnia 24 października 2000 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu działalności Rady Pedagogicznej w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Ostródzie (zał. nr 17).

Stwierdzono nieprawidłowości w obowiązujących zarządzeniach Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie, w których powołano się na nieaktualne lub nieobowiązujące podstawy prawne.

I. Sprawozdania budżetowe na dzień 31 grudzień 2019 r.

Z prowadzonej gospodarki działalności finansowej ze środków budżetowych jednostka sporządza sprawozdania finansowe:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego (zał. nr 18-19),

- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego (zał. nr 20-21),
- Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. (zał. nr 22),
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019 r. (zał. nr 23),
- Zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019 r. (zał. nr 24),
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (zał. nr 25),
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (zał. nr 26).

Złożone do kontroli kopie sprawozdań zawierały mylną datę (2019-06-29), sprostowania pomyłki dokonała główna księgowa w obecności inspektora ds. kontroli wewnętrznej i zewnętrznej Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego, po przez przekreślenie i zaparafowanie mylnej i postawienia datownikiem prawidłowej daty.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Kontrola dochodów z tytułu opłat za wyżywienie.

Wysokość opłaty za posiłki oraz warunki korzystania z wyżywienia w przedszkolu określa Dyrektor jednostki w porozumieniu z organem prowadzącym. Zarządzeniem Nr 6/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 września 2019 r. (zał. nr 8) dla osób korzystających z wyżywienia w przedszkolu wprowadzono opłatę za posiłki w wysokości:

- dzieci uczęszczające do Przedszkola Nr 1 - 7,00 zł za całodienne wyżywienie (tym śniadanie 1,50 zł, koszty II śniadania 1,00 zł, obiad 3,50 zł koszt podwieczorku wynosi 1,00 zł),
- nauczyciele Przedszkola Nr 1 - 13,60 zł koszt całodziennego wyżywienia lub 6,80 zł za obiad,
- pracownicy niepedagogiczni Przedszkola Nr 1 - 14,60 zł koszt całodziennego wyżywienia lub 7,30 zł za obiad (koszt obejmuje naliczoną 8% stawkę podatku VAT).

Na podstawie art. 52 Ustawy o Finansowaniu zadań oświatowych i podjętej przez Radę Miejską w Ostródzie w dniu 29 grudnia 2016 r. uchwały Nr XXX/211/2016, w sprawie określenia wysokości

2

[Handwritten signature]

opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci do lat 5 w wymiarze nie krótszym niż 5 godzin dziennie, Przedszkole Nr 1 w Ostródzie pobiera stawkę dzienną w wysokości -4,00 zł.

Sprawdzeniu poddano dochody własne przedszkola: wpłaty za wyżywienie dzieci i personelu, stałe opłaty miesięczne oraz zwroty za wyżywienie dzieci z Miejskiej Opieki Pomocy Społecznej w Ostródzie za okres: październik, grudzień 2019 r. i styczeń 2020 r. (zał. nr 27-32):

<i>Miesiąc</i>	<i>Wpłaty za wyżywienie dzieci</i>	<i>MOPS</i>	<i>Wpłaty za wyżywienie nauczycieli</i>	<i>Miesięczna opłata stała</i>	<i>razem</i>
X	22.792,00	682,50	1.115,20	11.608,00	36.197,70
XII	18.791,50	535,50	1.122,00	9.608,00	30.057,00
I	15.470,00	1.248,00	816,00	7.784,00	25.318,00
Razem	57.053,50	2.466,00	3.053,20	29.000,00	91.572,70

Wpłaty należne są zgodne z otrzymanymi. Wpływy z tytułu odpłatności, odsetek bankowych i pozostałych dochodów w kontrolowanym okresie pozostały prawidłowo i w terminie odprowadzone na konto Gminy Miejskiej Ostróda. Kwota 239,50 zł. przelana w dniu 31.12.2019 r. na konto Gminy (wg wyjaśnień głównej księgowej) dotyczyła zaległej za poprzednie okresy płatności, które nie zostały w terminie uregulowane przez rodziców dzieci uczęszczających do placówki (zał. nr 33).

<i>Miesiąc</i>	<i>Data</i>	<i>§0660</i>	<i>§0670</i>	<i>§0830</i>	<i>§0920</i>	<i>§0970</i>	<i>razem</i>
X	28.10.2019	11.608,00	22.792,00	1.115,20		36,09	35.818,43
	04.11.2019				267,14		
XII	30.12.2019	9.608,00	18.791,50	1.122,00		35,41	29.709,73
	31.12.2019		239,50		152,82		
I	29.01.2020	7.784,00	15.470,00	816,00		27,66	24.266,31
	03.02.2020				168,65		
Razem		29.000,00	57.053,50	3.053,20	588,61	99,16	89.794,47

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Kontrola wydatków – wykorzystanie środków z budżetu Gminy Miejskiej Ostróda na utrzymanie placówki oświatowej 2019/2020.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie jest kierownik jednostki – Dyrektor Przedszkola zgodnie z art. 53 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Realizacja planu wydatków do kwoty określonej w planie finansowym.

Analiza przestrzegania zasad gospodarki finansowej określona art. 44 ust 1 pkt. 3 i art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869), stosownie do treści których:

- wydatki publiczne mogą być ponoszone na cel i w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
- dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

Prawidłowość dokonywania wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych za okres październik, grudzień 2019 r. oraz styczeń 2020 r. Sprawdzeniu poddano wydatki z rozdziału 80104 (przedszkole) w paragrafach zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług (zał. nr 34-45). Podczas kontroli zastosowano dobór próby metodą losową.

Dokumenty księgowe w większości zostały prawidłowo poddane wewnętrznej kontroli, tj. zostały przez osoby upoważnione opisane pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, jednakże w wyniku kontroli stwierdzono błędy, które zostały poprawione w trakcie kontroli. Naniesione poprawki na wskazanych dokumentach sprawdzono i przyjęto za zgodne z przyjętym planem kont i zasadami rachunkowości w jednostce. Przyjęto również wyjaśnienia i sprostowanie sporządzone przez głównego księgowego jednostki –

- do niepełnej dokumentacji oraz uzupełnienia jej o brakujące elementy. Wyjaśnienie to jest w pełni wyczerpujące i zostało dołączone do protokołu końcowego (zał. nr 46). Jednakże podczas kontroli stwierdzono następujące nieterminowe płatności faktur:

1. FV nr 4330/2019 z dnia 14.10.2019 na kwotę – 306,92 zł, sprzedawca Przedsiębiorstwo Piekarniczo – Cukiernicze PIEKARNIA PATRYK Krzysztof Bruzda, Teresa Bruzda s.c. Ostróda, termin płatności 2019-10-21 przelew w dniu 23.10.2019 r,
2. FV nr FA/233/10/2019 z dnia 21.10.2019 na kwotę – 543,98 zł, sprzedawca Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „NODAR” Dariusz Nowakowski Ostróda, termin płatności 2019-10-28 przelew w dniu 30.10.2019 r,
3. FV nr 374/19 z dnia 19.12.2019 na kwotę – 32,20 zł, sprzedawca „ELEN II” Danuta Puksza Ostróda, termin płatności 2019-12-26 przelew w dniu 27.12.2019 r,

4. FV nr FA/252/12/2019 z dnia 19.12.2019 na kwotę – 42,00 zł, sprzedawca Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „NODAR” Dariusz Nowakowski Ostróda, termin płatności 2019-12-26 przelew w dniu 27.12.2019 r,
5. FV nr FA/B/6/12/2019 z dnia 19.12.2019 na kwotę – 1.367,07 zł sprzedawca P.U.H. „ENIMAR” Mariusz Korpusik Ostróda, termin płatności 2019-12-26 przelew w dniu 27.12.2019 r,
6. FV nr F/001507/19 z dnia 11.12.2019 na kwotę – 553,20 zł, sprzedawca Zakład Usług Masarskich Sławomir Rudaś Zalewo, termin płatności 2019-12-18 przelew w dniu 19.12.2019 r,
7. FV nr F0080446194/012/19 z dnia 01.12.2019 na kwotę – 119,85 zł, sprzedawca Orange Polska S.A. Warszawa, termin płatności 2019-12-16 przelew w dniu 19.12.2019 r,
8. FV nr 1938/12/2019 z dnia 03.12.2019 na kwotę – 174,97 zł, sprzedawca Akord - Śpiewające Brzdące Adam Waclawski Poznań, termin płatności 2019-12-17 przelew w dniu 19.12.2019 r,
9. FV nr 347/19 z dnia 03.12.2019 na kwotę – 87,00 zł, sprzedawca „ELEN II” Danuta Puksza Ostróda, termin płatności 2019-12-10 przelew w dniu 11.12.2019 r,
10. FV nr 141 z dnia 26.11.2019 na kwotę – 360,00 zł, sprzedawca Zakład Kominiarski mistrz. kominiarski Bogusław Modzelewski Ostróda, termin płatności 2019-12-03 przelew w dniu 11.12.2019 r,
11. FV nr 349/19 z dnia 03.12.2019 na kwotę – 86,72 zł, sprzedawca „ELEN II” Danuta Puksza Ostróda, termin płatności 2019-12-10 przelew w dniu 11.12.2019 r,
12. FV nr FV16/2020 z dnia 14.01.2020 na kwotę – 253,00 zł, sprzedawca Warmińsko-Mazurska Filharmonia im. F. Nowowiejskiego Olsztyn, termin płatności 2020-01-21 przelew w dniu 23.01.2020 r,
13. FV nr 217115/GF19 z dnia 30.12.2019 na kwotę – 872,66 zł, sprzedawca GetFresh sp. z o. o. Warszawa, termin płatności 2020-01-13 przelew w dniu 23.01.2020 r. (zał. nr 47).

Jednocześnie na FV nr F0080446194/012/19 z dnia 01.12.2019 na kwotę – 119,85 zł, sprzedawca Orange Polska S.A. Warszawa, brakuje stempla wpływu zgodnie z zapisem w Zarządzeniu Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie Nr 9/2018 z dnia 2 listopada 2018 r.

IV. Zakresy czynności: pracowników administracji i obsługi

W trakcie kontroli zweryfikowano i sprawdzono pod względem merytorycznym: dwanaście zakresów czynności (zał. nr 48).

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresach czynności pracowników administracyjnych.



V. Zgodność rzeczywistego stanu gotówki oraz druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym.

W trakcie przeprowadzonej kontroli kasy w Przedszkolu Nr 1 w Ostródzie w dniu 14.07.2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w sporządzanych Raportach kasowych, które są tworzone zgodnie z zarządzeniem nr 12/2018 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Ostródzie z dnia 2 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Przedszkolu nr 1 w Ostródzie oraz wg obowiązującej ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U. 2019 poz. 351 ze zm.).

Stan rzeczywisty gotówki znajdującej się w kasie wynosił – 1.088,00 zł. i był zgodny ze stanem rachunkowym tj. wg przyjętych wpłat od nr 4002784 do nr 4002796 w kwitariuszu przychodowym o numerach 4002701-4002800 (zał. nr 49).

Nie stwierdzono prawidłowości.

Zastosowano metodę porównawczą do ustalenia ilościowego stanu druków ścisłego zarachowania, związku z którą wykazano rozbieżności między prowadzoną ewidencją a stanem rzeczywistym. Występująca różnica wynika z przyjętej przez wyznaczonego pracownika błędnej zasady z której wynika, iż w tym samym dniu druki zostają przychodowane i rozchodowane w rezultacie stan ewidencyjny jest „0” natomiast rzeczywisty stan druków znajdujących się w kasie na dzień przeprowadzonej kontroli wynosił 14 sztuk. Stosowana zasada jest sprzeczna z przyjętym w dniu 2 listopada 2018 r. Zarządzeniem nr 9/2018 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Ostródzie.

Stwierdzono nieprawidłowość.

VI. Zalecenia pokontrolne.

- Zaktualizować Zarządzenia nr /2004 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie ustalenia zasad organizacji spacerów i wycieczek w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Ostródzie ul. Bolesława Chrobrego 3 związku z wejściem w życie rozporządzenia zmieniającego w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach wydanego przez Ministra Edukacji Narodowej w dniu 31 października 2018 r,
- Zaktualizować Zarządzenie Nr 12/2018 Dyrektora Przedszkola nr 1 w Ostródzie z dnia 2 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Przedszkolu nr 1 w Ostródzie, zgodnie z obowiązującymi podstawami prawnymi, oraz dostosowanie obowiązujących druków wprowadzonych do obiegu dokumentów,

- Zaktualizować Zarządzenie nr 9/2018 Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie z dnia 02 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z obowiązującymi podstawami prawnymi oraz dostosowanie księgowości do przyjętych w jednostce zasad rachunkowości,
- Wprowadzić prawidłowe zapisy w ewidencji druków ścisłego zarachowania zgodne z obowiązującym zarządzeniem oraz zwiększyć nadzór nad gospodarką kasową i przestrzeganiem Rozporządzenia Ministra Finansów o rachunkowości oraz stosowania się do wprowadzonego Zarządzenia Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości,
- Należy przyłożyć większą uwagę do terminowości w płatnościach za zobowiązania wynikające z przedłożonych faktur oraz stosowania się do przepisów ujętych w rozdz. XVII § 29 pkt. 1 w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości z dnia 02 listopada 2018 r,
- Sporządzić prawidłowe zakresy czynności pracowników administracyjnych z uwzględnieniem wymaganych elementów oraz ponowne przeanalizowanie ich po kątem wykonywanych faktycznych zadań i obowiązków.

Powyższe zalecenia należy wprowadzić w życie do dnia 30 października 2020 r. oraz przedłożyć do wglądu zaktualizowane Zarządzenia wraz z zakresami czynności Burmistrzowi Miasta Ostróda.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli - w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostródy, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Dyrektora Przedszkola Nr 1 w Ostródzie o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron. Na tym protokół zakończono.

Inspektor
07.08.2020
(data i podpis kontrolującego)

DYREKTOR
Przedszkola Nr 1 w Ostródzie
mgr Joanna Jastrzębska
.....
(data i podpis kontrolowanego)