

ZK.1711.7.5.2012

## WYNIK KONTROLI

*przeprowadzonej w:*

Przedszkolu Nr 18 w Bydgoszczy  
przy ul. Betoniarzy 2  
(nazwa i adres jednostki)

*w zakresie:* oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku

Kontrola planowa została przeprowadzona w okresie od 25 stycznia do 7 lutego 2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie zaliczki na zakup materiałów do remontu przez p. Dyrektora przedszkola bez upoważnienia, z naruszeniem przepisów wewnętrznych przedszkola.
2. Stwierdzono zaniżenie przelewu do ZUS na Fundusz Pracy o kwotę 2 534,11 zł za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2011r. w związku z nadpłatą na Fundusz Pracy za pracowników przedszkola w latach 2006-2010 ujawnioną w trakcie kontroli ZUS. W jednostce pomniejszono koszty i wydatki w §4120 „Składki na Fundusz Pracy” w 2011r. W sprawozdaniu RB-28S wykazano zaniżone wydatki w §4120 w kwocie 2 534,11 zł w stosunku do należnych składek na Fundusz Pracy wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA za 2011 rok po uwzględnieniu stanu zobowiązań na pierwszy i ostatni dzień 2011r. Odzyskanej należności nie zakwalifikowano jako dochody budżetowe, nie ujęto w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S i nie odprowadzono do Urzędu Miasta.
3. W księgach rachunkowych roku 2010 nie ujęto faktury z dnia 04.01.2011r. w kwocie 6 874,89 zł za dostawy gazu i abonamentu za okres 30.11.2010r. do 31.12.2010r. Faktura wpłynęła do jednostki dnia 10 stycznia 2011r. i została w tym samym miesiącu opłacona przelewem. Należało ją ująć w księgach rachunkowych 2010r. po stronie kosztów i zobowiązań oraz w bilansie. Księgowania pominięto. Zdarzenie gospodarcze dotyczące 2010r. ujęto w księgach rachunkowych 2011r.
4. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
5. Stwierdzono stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatku za przedstawienie dla dzieci ujętego w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, który należało zaklasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 09.02.2012r.  
Nie wniesiono zastrzeżeń.  
Prezydent wydał zalecenia pokontrolne w dniu 17.02.2012r.

*Jack Burek*  
.....  
podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU

*S. Bodak*  
*Sławomir Bodak*