



Bydgoszcz, dnia 17.02.2012 r.

ZK.1711.7.3.2012

25049/63

~~Pani  
Małgorzata Sterna  
Dyrektor Przedszkola Nr 18  
w Bydgoszczy  
ul. Betoniarzy 2~~

W P L Y N Ę C I O  
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
Sekretariat Zastępcy Prezydenta Miasta

Data 21.02.2012

Ilość załączników szt. ....  
Podpis .....  
2

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł.  
dnia 21.02.2012

nr wpływu .....  
Ilość załączników szt. ....

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25 stycznia do 7 lutego 2012r. przeprowadzono kontrolę w Przedszkolu Nr 18 w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 roku.

Wnioski z kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 09.02.2012 r. Dokonując podsumowania ustaleń zawartych w protokole kontroli, poniżej przedstawiono ujawnione nieprawidłowości oraz zalecenia pokontrolne.

#### I. Zaliczki.

Kontroli poddano raport kasowy budżetu nr 19/2011 za okres od 01 do 31 lipca 2011r. W dniu 01.07.2011r. Dyrektor przedszkola wystawiła sama sobie wniosek o zaliczkę „na zakup materiałów do remontu”. Sama dokonała sprawdzenia wniosku pod względem merytorycznym i sama go zatwierdziła do wypłaty. Wniosek został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez Główną księgową po czym w dniu 01.07.2011r. kasjerka dokonała wypłaty Dyrektorowi przedszkola zaliczki w wysokości 700,00 zł z kasy budżetu.

Materiałów do remontu Dyrektor nie zakupiła i pod koniec miesiąca lipca w dniu 29.07.2011r. dokonała zwrotu kwoty 700,00 zł do kasy budżetu. Tak więc dysponowała kwotą zaliczki przez okres 29 dni. Należy zaznaczyć, że w miesiącu lipcu przedszkole było dla dzieci zamknięte, a Dyrektor przebywała na urlopie wypoczynkowym w dniach od 07 do 28 lipca 2011r.

Dyrektor naruszyła wydane przez siebie zarządzenie nr 02/2009 z dnia 02.01.2009r. w sprawie udzielania i rozliczania zaliczek stałych i jednorazowych pracownikom Przedszkola nr 18, którego punkt 9 brzmi: „Na wniosku należy dokładnie wskazać rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć. Zaliczki jednorazowe winny być rozliczone w terminie nie dłuższym niż 14 dni od terminu pobrania.” a w punkcie 12 zarządzenia zapisano: „Pracownik otrzymujący zaliczkę zobowiązany jest do jej rozliczenia przed pójściem na urlop trwający co najmniej 2 tygodnie”.

W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor napisała, że zgodnie z zaleceniami „Sanepidu” przedszkole zostało zobowiązane do zapewnienia dzieciom bezpiecznego pobytu poprzez m.in. założenie obudowy na piaskownicę w terminie 1 miesiąca. Dyrektor wyjaśniła, że będąc cały urlop w Bydgoszczy pobrała od kasjerki zaliczkę na zakup desek i zamontowanie ich do końca lipca na piaskownicy, a w wyniku starań udało jej się tego dokonać nieodpłatnie w dniu 29.07.2011r., po czym niewykorzystaną zaliczkę zwróciła niezwłocznie po przyjeździe do pracy.

**Poleca się:**

1. Zakupy gotówkowe ograniczyć do niezbędnego minimum.
2. Zaliczek na zakupy gotówkowe udzielać osobie upoważnionej tj. zgodnie z zakresem czynności pracownika.
3. Przy udzielaniu zaliczek przestrzegać zasad określonych w przepisach wewnętrznych.

**II. Składki na Fundusz Pracy.**

Kontroli poddano zgodność przelewu składek do ZUS z naliczeniami na deklaracjach ZUS P DRA w 2011 roku. Stwierdzono różnicę w kwocie 2 534,11 zł zaniżenia przelewu do ZUS na Fundusz Pracy za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2011r. Odpisy składek na Fundusz Pracy wynikają z ustaleń kontroli ZUS przeprowadzonej w jednostce w 2011 roku oraz ustaleń Głównej księgowej w związku z nadpłatą na Fundusz Pracy za pracowników przedszkola w latach 2006-2010.

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.

Główna księgową złożyła oświadczenie, w którym podała, że *„kwotę nadpłaty potrącono z wpłat na Fundusz Pracy za 2011 rok. Nadpłatą w kwocie 2 534,11 złotych pomniejszono wydatki za 2011 rok.”*

**Poleca się:**

1. Prawidłowo kwalifikować wszystkie odzyskane środki należne budżetowi, ujmować je w sprawozdaniu RB-27S i bieżąco odprowadzać na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy.

**III. Ewidencja księgową.**

W kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych roku 2010 nie ujęto faktury VAT nr 1061114011 z dnia 04.01.2011r. w kwocie 6 874,89 zł. Faktura wystawiona przez PGNiG wpłynęła do jednostki dnia 10 stycznia 2011r. i została w tym samym miesiącu opłacona przelewem (WB 11/18.01.11r.). Dotyczy dostawy gazu i abonamentu za okres 30.11.2010 do 31.12.2010 a więc należało ją ująć w księgach rachunkowych 2010r. po stronie kosztów i zobowiązań oraz w bilansie. Księgowania pominięto.

Zdarzenia gospodarcze w kwocie 6 874,89 zł dotyczące 2010r. ujęto w księgach rachunkowych 2011r.

**Poleca się:**

1. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

**IV. Zobowiązania.**

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Przykładowo kontrahent PGNiG wystawił w dniu 04.03.2011r. notę odsetkową w kwocie 15,84 zł w związku z nieterminową zapłatą za fakturę za gaz nr 1061130270 z dnia 07.02.2011r. opłaconą 7 dni po terminie zapłaty. Notę uregulowano przelewem na konto PGNiG po wpłaceniu przez Główną księgową kwoty odsetek do kasy Przedszkola.

**Poleca się:**

1. Regulować zobowiązania zgodnie z terminem zapłaty.

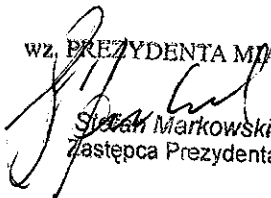
**V. Klasyfikacja budżetowa.**

Nieprawidłowo sklasyfikowano wydatek w kwocie 350,00 zł wg rachunku nr 09/03/11 za przedstawienie dla dzieci „Jedna jaskółka wiosny nie czyni” do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, który należało zaklasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

**Poleca się:**

1. Klasyfikować wydatki zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

O wykonanych zaleceniach pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

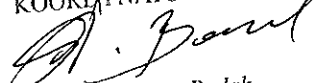
wz. PREZYDENTA MIASTA  
  
Sławomir Markowski  
Zastępca Prezydenta

Otrzymują:

1. adresat
2. P. Jan Szopiński Zastępca Prezydenta
3. ZK.a/a

13.02.2012r.  
Burek

KOORDYNATOR ZESPOŁU

  
Sławomir Bodak  
13.02.2012