

Prezydent Miasta Elbląga

Elbląg, 06 kwietnia 2012 r.

DO.BKiM.1711.16.2012.JB

**Pani**  
**Małgorzata Kalkowska**  
**Dyrektor Przedszkola Nr 15**  
**w Elblągu**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Inspektor Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził w dniach od 16.02.2012 r. do 07.03.2012 r. kontrolę kompleksową działalności finansowej jednostki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 2 kwietnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zakresem kontroli objęto sprawy organizacyjno-kadrowe, prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczość budżetową, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, dochody i wydatki, gospodarkę żywieniową, gospodarowanie składnikami majątkowymi i gospodarkę zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Od uregulowanych nieterminowo opłat za wynajem sali jednostka nie naliczała odsetek ustawowych co jest niezgodne z art. 40 ust.2 pkt. 3 ustawy o finansach

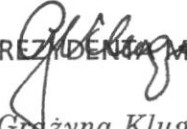
- publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Nie przestrzegano wewnętrznych regulacji określonych w Zarządzeniu Nr 7/2001 Dyrektora z dnia 02.02.2001 r. w sprawie zasad wyposażania pracowników w odzież roboczą,
  3. Nie zachowano wszystkich określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zfsś zasad dotyczących terminów przelewów środków funduszu.

### **Wnioski pokontrolne:**

1. Zobowiązuję Panią Dyrektor do naliczania odsetek ustawowych od nieterminowych płatności należności zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 28 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej Polskiej /Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm./.
2. Zobowiązuję Panią Dyrektor przestrzegać zapisów Zarządzenia Nr 7/2001 Dyrektora z dnia 02.02.2001 r. w sprawie zasad wyposażenia pracowników w odzież roboczą. Zakup odzieży roboczej i ochronnej powinien odbywać się zgodnie z ustalonymi normami przydziału odzieży dla wybranych stanowisk przyjętymi w jednostce.
3. Zobowiązuję Panią Dyrektor do przestrzegania przepisów wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm/ w zakresie dotrzymania ustawowych terminów i przekazywania odpisów środków funduszu na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu socjalnego.

Działając na podstawie „*Procedur przeprowadzania kontroli finansowej w miejskich jednostkach organizacyjnych*” wprowadzonych Zarządzeniem Nr

226/2011 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 01 czerwca 2011r. w sprawie systemu kontroli finansowej przeprowadzanej w miejskich jednostkach organizacyjnych wnoszę o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuję od Pani Dyrektora informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

WZ. PREZYDENTA MIASTA  
  
Grażyna Kluge  
WICEPREZYDENT