



Prezydent Elbląga

Elbląg, 03 czerwca 2013 r.

DON.BKIM.1711.8.2013.JB

Pani
Mirela Stróżowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 10
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12.02.2013 r. do dnia 25.03.2013 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw kadrowo-płacowych za 2011/2012 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2012 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 22 kwietnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

USTALENIA KONTROLI:

W trakcie kontroli stwierdzono cały szereg nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczące kompletowania, gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych. W dokumentacji panował ogólny bałagan, nie wszystkie dokumenty zawierały wymogi zawarte w art. 20 - 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r., Dz. U. poz. 330).

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2012 r. dla jednego pracownika obsługi nie zostało wypłacone w miesiącu w którym przysługiwało pracownikowi, tylko w miesiącu następnym (październiku 2012 r.), co jest niezgodne z § 21 „Regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Nr 10” - str. 11 protokołu.
2. Wynagrodzenie za miesiąc marzec 2013 r. dla jednego nauczyciela wypłacono niezgodnie z § 20, obowiązującego w jednostce, Regulaminu pracy, tj. dnia 14.03.2013 r. zamiast w pierwszym dniu roboczym - str. 8 protokołu.

3. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela został ustalony niezgodnie ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zm.) poprzez zaliczenie do stażu pracy aktualnie trwającego zatrudnienia w innej szkole. Skutkiem powyższego, dodatek za wysługę lat został wypłacony w wysokości wyższej niż należało o kwotę 94,36 zł - str. 13 protokołu.
4. Dodatek z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy dla jednego nauczyciela – wicedyrektora - przyznany został niezgodnie z § 4 ust. 9 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami, poprzez jednoczesne wypłacanie dodatku funkcyjnego z tytułu pełnienia stanowiska wicedyrektora i dodatku z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy. Dla drugiego nauczyciela wypłacono dodatek - niezgodnie z § 4 ust. 4 wyżej cytowanej uchwały poprzez przyznanie niepoprawnej kwoty dodatku, co spowodowało niedopłatę wynagrodzenia w kwocie 420,00 zł - str. 17-18 protokołu.
5. Dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu, dla dwóch nauczycieli nie był wypłacany zgodnie z angażami płacowymi, tj. od dnia kiedy został przyznany, w związku z czym, wypłata dokonana została w wysokości niższej niż należała o kwotę 480,00 zł - str. 16 protokołu.
6. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników administracji i obsługi, których akta zostały poddane kontroli, został ustalony niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), w myśl którego pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Powyższe nie miało wpływu na wysokość wypłaconych nagród - str. 22-23 protokołu.
7. Nagrodę jubileuszową dla:
 - jednego nauczyciela wypłacono niezgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) poprzez zaliczenie do stażu pracy obecnie trwającego zatrudnienia w innej szkole. Skutkiem powyższego wypłacono nagrodę jubileuszową dla nauczyciela w wysokości wyższej niż należało o kwotę 448,42 zł - str. 23-25 protokołu,
 - jednego nauczyciela wypłacono niezgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody

jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) poprzez błędne wskazanie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. W związku z powyższym wypłacono nagrodę jubileuszową dla nauczyciela w wysokości wyższej niż należało o kwotę 49,50 zł - str. 24-25 protokołu,

- jednego nauczyciela wysokość nagrody jubileuszowej wyliczono niezgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), jako średnią z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody. Skutkiem powyższego wypłacono nagrodę jubileuszową dla nauczyciela w wysokości wyższej niż należało o kwotę 151,20 zł - str. 25-26 protokołu.

Razem w kontrolowanej jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe w wysokości wyższej niż należało o kwotę 648,98 zł.

8. Odprawa z tytułu przejścia na rentę dla pracownika obsługi nie została wypłacona w dniu rozwiązania stosunku pracy, co jest niezgodne z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. z. 8, poz. 257) - str. 27 protokołu.
9. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika obsługi nie został wypłacony w dniu rozwiązania stosunku pracy, co jest niezgodne z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPIUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237) - str. 29 protokołu.
10. Brak uporządkowania w dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości zapisów dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg, gdzie jednocześnie wskazano na ręczne prowadzenie księgowości i komputerowe - str. 33-34 protokołu.
11. Nie zamykanie ksiąg na koniec miesiąca okresu sprawozdawczego, nie sporządzanie comiesięcznych wydruków zestawienia obrotów i sald oraz księgi głównej, co jest naruszeniem postanowień polityki rachunkowości jednostki (aneks obowiązujący od 01.01.2012 r.) oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości - str. 35 protokołu.
12. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 37 protokołu.
13. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N za I i III kwartał 2012 r. nie ujęto należności od pracownika z tytułu udzielonej zaliczki w kwocie 1.500,00 zł., ujęte należności z tytułu żywienia i godzin są niezgodne z ewidencją księgową – powyższe jest niezgodne z § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 38-39 protokołu.

14. Nie prowadzenie szczegółowej ewidencji pomocniczej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłatności za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu, co uniemożliwia sprawne ustalenie wysokości zadłużenia, bądź nadpłaty konkretnego dziecka uczęszczającego do przedszkola. Powyższe jest niezgodne z opisem tego konta w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. z 2013 r. Dz. U. poz. 289) – str. 41 protokołu.
15. Brak udokumentowania wydatku na kwotę 79,95 zł i tym samym bezpodstawne przekazanie tej kwoty na rachunek firmy „Elektromechanika” – str. 43 protokołu.
16. Nieprawidłowe sporządzanie raportów kasowych poprzez niewypełnienie wszystkich rubryk i kolumn, brak dat faktycznego rozchodu gotówki, brak podpisów osób zatwierdzających wypłatę, co jest niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r., Dz. U., poz. 330) – str. 46 protokołu.
17. Bezpodstawne przekazanie środków w kwocie 2.060,00 zł z rachunku podstawowego z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego – str. 49 protokołu.
18. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu:
 - a) składek na ubezpieczenia społeczne, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenie zdrowotne, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. z 2008 r., Dz. U. nr 164, poz. 1027 ze zm.),
 - c) składek na Fundusz Pracy, co stanowi naruszenie art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. z 2008 r., Dz. U. Nr 69, poz. 415 ze zm.).Powyższe wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. z 2013 r. Dz. U. poz. 168) – str. 52 protokołu.
19. Błędnie zastosowana klasyfikacja dochodu z tytułu zwrotu nadpłat podatku – str. 54 protokołu oraz niewłaściwa klasyfikacja wydatków – poz. 6, 37, 38, 40, 42, 56 tabeli na str. 59-66

protokołu, niezgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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.).

20. Na dokumentach księgowych (fakturach) brak dekretacji lub brak pełnej dekretacji z klasyfikacją budżetową lub też błędna dekretacja, co jest naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r. Dz. U., poz. 330) – poz. 2, 6, 38, 41, 50, 51, 52 tabeli na str. 59 - 66 protokołu.
21. Zaksięgowanie dokumentów księgowych (faktur) w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, co jest naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r. Dz. U., poz. 330) – poz. 47, 48, 50 tabeli na str. 65 protokołu.
22. Operacje gospodarcze dotyczące naliczeń (przypisów) dochodów ewidencjonowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” nie były na bieżąco ewidencjonowane w urządzeniach księgowych, co w konsekwencji powodowało zaksięgowanie tych operacji w niewłaściwym okresie sprawozdawczym - jest to naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r. Dz. U., poz. 330).
23. Niepoprawne wskazanie numeru dziennika na dokumentach księgowych (fakturach) uniemożliwiające identyfikację (sprawdzalność) dowodu źródłowego z jego zapisem w księgach, co jest naruszeniem art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2013 r. Dz. U., poz. 330) – poz. 11, 12, 16, 53 tabeli na str. 60-66 protokołu.
24. Nieterminowe regulowanie zobowiązań względem dostawców, które może spowodować powstanie bezzasadnych kosztów z tytułu naliczonych odsetek przez kontrahentów – 39 pozycji w tabeli na str. 49, 59-66 protokołu.
25. Nieterminowe przelewanie potrąceń z wynagrodzeń pracowników – str. 43 i 50 protokołu.
26. Przepisy wewnętrzne dotyczące zamówień o wartości poniżej 14.000 euro nie są opracowane w sposób jasny, niektóre zapisy się powielają – str. 69 protokołu.
27. Wydanie artykułów do sporządzania posiłków było w kilku przypadkach niezgodne z ustalonymi kartami kalkulacyjnymi – str. 71-73 protokołu.
28. Na stan pozostałych środków trwałych przyjęto błędną wartość zakupionej niszczarki, (zamiast kwoty 199,92 zł przyjęto kwotę 266,34 zł) – poz. 9 tabeli na str. 60 protokołu. Nożyce do żywopłotu o wartość 99,99 zł zostały zaewidencjonowane na koncie pozostałych środków trwałych pomimo zapisu w przyjętych zasadach rachunkowości, że na tym koncie ewidencjonuje się wyposażenie o wartości powyżej 100,00 zł. Zakupione nożyce winny być przyjęte na do ewidencji ilościowej – str. 77 protokołu.

29. Brak zgodności na dzień 31.12.2012 r. pomiędzy saldem konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe”, a wartością wynikającą z podsumowania ksiąg pomocniczych do tego konta – str. 76 protokołu.
30. Brak wyceny środków trwałych wpisanych w księdze pomocniczej konta 013 – „Środki trwałe pozostałe”, otrzymanych w darowiźnie: monitor, pianino, drukarka, komputer – str. 77-78 protokołu.
31. Brak oznakowania urządzenia wielofunkcyjnego znajdującego się w księgowości oraz brak zaewidencjonowania tego urządzenia w księgach inwentarzowych – str. 78 protokołu.
32. Brak potwierdzenia w księgach pomocniczych weryfikacji sald na koniec roku z kontami syntetycznymi środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 76 protokołu.
33. Do dnia 30 września 2012 r. nie przekazano na ZFŚŚ 100% planowanego odpisu, co jest naruszeniem ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. z 2012 r. Dz. U., poz. 592 ze zm.) . Uwzględniając rzeczywiste przeciętne zatrudnienie odpis na ZFŚŚ za rok 2012 został przekazany w zawyżonej kwocie o 2.813,44 zł, nie sporządzono korekty naliczenia na koniec roku, co jest naruszeniem powyżej cytowanej ustawy – str. 80-81 protokołu.
34. Przyznano upominki dla pracowników przedszkola w postaci usługi kosmetycznej z okazji Dnia Edukacji Narodowej, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce regulaminem ZFSS ale także niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – str. 82 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

W związku z ujawnieniem całego szeregu nieprawidłowości zarówno w prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych jednostki jak również w zakresie prowadzenia rachunkowości zobowiązuję p. Dyrektor do sprawowania skutecznej kontroli zarządczej w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.

1. Wypłacać wynagrodzenia pracownikom w terminach wyznaczonych w § 20 i 21 Regulaminu Pracy, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2012 Dyrektora Przedszkola Nr 10 z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie Regulaminu Pracy Przedszkola Nr 10 w Elblągu.
2. Dokonać zwrotu kwoty 94,36 zł tytułem nadpłaconego dodatku za wysługę lat nauczycielowi, dla którego Przedszkole jest dodatkowym miejscem zatrudnienia. Należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych

warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 ze zm.) dotyczących zaliczania do stażu pracy aktualnie trwającego zatrudnienia w innej szkole.

3. Kwestionowana w trakcie kontroli wypłata dodatku z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy dla jednego nauczyciela – wicedyrektora faktycznie wypłacona została niezgodnie z § 4 ust. 9 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami. Jednakże z uzyskanej opinii prawnej wynika, iż przedmiotowa regulacja uchwały jest sprzeczna z obowiązującym prawem, na co jednoznacznie wskazują jednolite w tym względzie rozstrzygnięcia licznych organów nadzoru (województw) oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Wobec powyższego nie podważa się przyznanych dodatków funkcyjnych jako niezgodnych z prawem.
4. Dokonać wyrównania wynagrodzenia w kwocie 420,00 zł dla nauczyciela, któremu przyznano i wypłacano od 01.09.2012 r. niższy niż należny dodatek z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy.
5. Dokonać wypłaty dwóm nauczycielom kwoty 480,00 zł tytułem wypłacenia należności niższej niż należna z tytułu dodatku pełnienia funkcji opiekuna stażu. Zobowiązuję Panią Dyrektor do wypłacania ww. dodatków zgodnie z angażami płacowymi.
6. Przestrzegać § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.), zgodnie z którym pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.
7. Dokonać zwrotu kwoty 648,98 zł tytułem nadpłaty nagród jubileuszowych dla trzech nauczycieli oraz przestrzegać w tym zakresie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418).
8. Dokonywać wypłat odpraw z tytułu przejścia na rentę dla pracownika w dniu rozwiązania stosunku pracy, przyjmując jako podstawę prawa Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. z. 8, poz. 257).
9. Dokonywać wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika w dniu rozwiązania stosunku pracy, przyjmując jako podstawę prawa Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPIUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237).

10. Doprowadzić do spójności zapisy w Zarządzeniu Nr 1 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Przedszkola Nr 10 w Elblągu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości ze zmianami, w kwestii przyjętego sposobu i metod prowadzenia ksiąg rachunkowych.
11. Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze w terminie umożliwiającym sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań, stosownie do art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2013 r., Dz. U. poz. 330) oraz inne wydruki wskazane w Zarządzeniu Nr 1 z dnia 1.01.2012 r. Dyrektora Przedszkola Nr 10 w Elblągu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości ze zmianami.
12. Dokonywać zamknięcia ksiąg rachunkowych po wprowadzeniu wszystkich dowodów źródłowych dotyczących danego miesiąca, z uwzględnieniem terminów sporządzenia przez jednostkę za dany miesiąc sprawozdań. Dzień, do którego należy zamknąć miesiąc, należy określić w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości. Wprawdzie przepisy ustawy o rachunkowości nie zawierają definicji „*zamknięcia miesiąca*”, ale do tego pojęcia odnoszą się pośrednio: art. 25 ust. 1 pkt 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wskazówki w tej kwestii zawiera również Komunikat Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. MF z 2010 r., Nr 6, poz. 26).
13. Sporządzać sprawozdanie finansowe i okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, w myśl wytycznych zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2013 r., Dz. U. poz. 330) oraz przepisów określonych w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i w § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
14. Doprowadzić do rzetelności sald na kontach rozrachunkowych zespołu „2”, przyjmując za podstawę bilans z 2010 roku. Po ustaleniu prawidłowych sald należy dokonać potwierdzenia należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami. Zaprowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu.

15. Dokonać należy zwrotu kwoty 79,95 zł tytułem bezpodstawnego dokonania wydatku na rachunek firmy „Elektromechanika”.
16. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie rachunkowości ujęte w pkt 16, 20, 21, 22 oraz 23 ustaleń końcowych niniejszego wystąpienia poprzez ścisłe przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikających z przepisów art. 24 ustawy o rachunkowości oraz dokonywanie zapisów w księgach, zgodnie z art. 20 ust. 1 cyt. ustawy, w oparciu o rzetelne dowody księgowe spełniające wymogi art. 21 i 22 cyt. ustawy o rachunkowości.
17. Regulować terminowo zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych oraz rozrachunków z dostawcami towarów i usług, by w przyszłości uniknąć zapłaty odsetek z tego tytułu oraz nie dopuścić do naruszenia art. 14 i 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. z 2013 r., Dz. U., poz. 168).
18. Przestrzegać poprawnej klasyfikacji budżetowej wynikającej z rozporządzenia 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.) w zakresie wskazanym w punkcie 19 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia.
19. Dokonywać na bieżąco przelewów kwot potrącanych z wynagrodzeń pracowników.
20. Zweryfikować zapisy w procedurach zamówień publicznych do 14000 EURO poprzez ustalenie jednolitych i spójnych zasad postępowania przy udzielaniu zamówień.
21. Artykuły spożywcze do sporządzania posiłków należy wydawać zgodnie z opracowanymi własnymi recepturami obowiązującymi w Przedszkolu Nr 10.
22. W zakresie gospodarowania majątkiem trwałym
 - a) dokonać korekty przyjętej błędnej wartości zakupionej niszczarki na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - b) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości przekraczającej 100,00 zł, zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,
 - c) doprowadzić do zgodności sald konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z wartością wynikającą z podsumowania ksiąg pomocniczych do tego konta,
 - d) dokonać wyceny i przyjąć na stan ewidencyjny odpowiednich kont nieodpłatnie otrzymane środki trwałe: monitor, pianino, drukarkę oraz komputer,
 - e) przyjąć na stan ewidencyjny odpowiedniego konta urządzenie wielofunkcyjne znajdujące się w księgowości oraz oznakować ww. środek trwały w sposób czytelny i trwały nadając numer inwentarzowy,

- f) dokonywać weryfikacji sald kont syntetycznych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku z saldami ksiąg pomocniczych potwierdzając ich zgodność podpisem głównej księgowej.

23. W zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

- a) przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tj. z 2012 r. Dz. U. Nr 592) w zakresie terminowego przekazywania przez pracodawcę odpisu na wyodrębnionych rachunek bankowy jednostki ZFŚS.
- b) przestrzegać prawidłowości naliczeń rocznych odpisu biorąc pod uwagę § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349)
- c) przestrzegać przepisu wynikającego z art. 8. ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2012 r. Dz. U. Nr 592) oraz zapisów obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie rodzaju przyznawanych świadczeń.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ ORGANU
MIASTA ELBLĄG

Marek Bojarski