



Prezydent Elbląga

Elbląg, 18 grudnia 2013 r.

DON.BKiM.1711.32.2013.AW

**Pani
Ewa Zysek
Dyrektor
Przedszkola Nr 5
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 16.10.2013 r. do 20.11.2013 r. Inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych oraz kadrowo-płacowych za 2011/2012 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2012 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 06 grudnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

I. Ustalenia w zakresie spraw organizacyjno- prawnych:

Stwierdza się, iż jednostka prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. System kontroli zarządczej wdrożony przez obecną dyrektorkę Panią Ewę Zyszek spełnia wymogi określone w przepisach prawnych oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej. Jednakże w 2012 r. obszary działania przedszkola i ryzyka z nimi związane nie były wystarczająco monitorowane, ponieważ stwierdzono szereg nieprawidłowości w zakresie spraw kadrowo-płacowych i w prowadzeniu gospodarki finansowej w badanym 2012 roku.

II. Ustalenia w zakresie spraw kadrowo- płacowych:

1. Częstotliwość oceniania pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym nie odbywała się zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz „Regulaminem przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Przedszkolu Nr 5 w Elblągu”. Powyższy regulamin,

obowiązujący od 04.01.2010 r. przewiduje, że ocena winna być dokonywana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy, a ocena głównej księgowej nie dokonywana była z taką częstotliwością. Została dokonana tylko jeden raz, dopiero w 2013 r. - str. 8-9 protokołu.

2. Autentyczność kserokopii świadectw pracy i kserokopii świadectwa dojrzałości, znajdujących się w aktach osobowych jednego nauczyciela, nie została uwierzytelniona podpisem osoby, która przyjmowała te dokumenty, co jest niezgodne z ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2013. 267. j. t.) oraz ustawą z dnia 14 lutego 1991 r. - Prawo o notariacie (tj. z 2008 r. Nr 189, poz. 1158 ze zm.) - str. 10 protokołu.
3. W aktach osobowych dwóch nauczycieli, brak informacji o warunkach zatrudnienia, wymaganej przy zawieraniu umowy o pracę, co jest niezgodne z art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.), informacje nie zawierają podpisu i pieczęci dyrektora przedszkola - str. 10 protokołu.
4. W aktach osobowych jednego nauczyciela, brak decyzji płacowej na podstawie, której nastąpiła podwyżka wynagrodzenia od dnia 01.09.2010 r. i od dnia 01.09.2011 r., decyzja w sprawie zmiany wynagrodzenia od dnia 01.09.2012 r. nie zawiera pieczęci przedszkola oraz podpisu dyrektora przedszkola i podpisu nauczyciela, co jest niezgodne z art. 29 § 4 Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) - str. 11 protokołu.
5. W aktach osobowych czterech nauczycieli, brak decyzji płacowych na podstawie, których następowała zmiana wynagrodzenia od dnia 01.09.2010 r., od dnia 01.09.2011 r., od dnia 01.09.2012 r., a także w aktach osobowych jednego nauczyciela brak decyzji płacowej, na podstawie której nastąpiła podwyżka wynagrodzenia zasadniczego po dostarczeniu przez nauczyciela kserokopii dyplomu potwierdzającego uzyskanie tytułu zawodowego magistra, co jest niezgodne z art. 29 § 4 Kodeksu pracy oraz brak świadectwa pracy, które należało wystawić dla jednego nauczyciela, po zakończonych okresach zatrudnienia, zgodnie z art. 97 § 1¹ Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) - str. 11 protokołu.
6. Brak zaświadczenia lekarskiego, stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na stanowisku nauczyciela w Przedszkolu Nr 5 w Elblągu, w aktach osobowych dwóch nauczycieli, co jest niezgodne z § 1 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.) - str. 12 protokołu.
7. Stwierdzono niespójność między Załącznikiem Nr 1 do regulaminu wynagradzania /Wykaz stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań

kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach/ i Załącznikiem Nr 3 /Tabela grup dodatku funkcyjnego i tabela kwot dodatku funkcyjnego/ dotyczącą określenia grupy dodatku funkcyjnego dla stanowiska „główna księgową”. W Załączniku Nr 1 określono, że dodatek funkcyjny dla tego stanowiska przysługuje zgodnie z 8 grupą, a w Załączniku Nr 3 – że przysługuje zgodnie z 6 grupą - str. 13-14 protokołu.

8. W Załączniku Nr 2 do regulaminu wynagradzania /*Tabela minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego*/, kategorie zaszerogowania oraz minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego określono niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.). Należało ustalić kwoty minimalnego i maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii od I do XIX, a ustalono dla kategorii od I do XVII. Ponadto, termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi nie został ustalony w sposób jednoznaczny. W § 9 ust. 2 regulaminu wynagradzania zapisano, cytat: *„wypłata wynagrodzenia i dodatkowych składników wynagrodzenia, następuje do końca każdego miesiąca, do 28 dnia każdego miesiąca”* - str. 13-15 protokołu.
9. Dodatek specjalny, za okres od dnia 01.05.2012 r. do 31.01.2013 r., dla jednego pracownika obsługi został przyznany niezgodnie z kryteriami przyjętymi w obowiązującym, w kontrolowanej jednostce, regulaminie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami - str. 17-18 protokołu.
10. W umowach o pracę zawartych z dwoma nauczycielami błędnie wskazano podstawy prawne: dzienniki ustaw, w których zostały opublikowane ustawy określające obowiązki nauczyciela /ustawa o systemie oświaty i karta nauczyciela/ i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy - str. 19-20 protokołu.
11. W decyzjach płacowych wydawanych dla nauczycieli przez poprzedniego dyrektora przedszkola, brak określenia okresu na jaki został przyznany dodatek za wychowawstwo, dodatek opiekuna stażu i dodatek motywacyjny, co jest niezgodne z § 4 ust. 2 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 - str. 21 protokołu.
12. Dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu dla byłego dyrektora przedszkola wypłacany był bez decyzji płacowej wydanej przez organ prowadzący - str. 25-26 protokołu.
13. Wymiar zatrudnienia wskazany w umowie o pracę z jednym nauczycielem jest niezgodny z projektem organizacyjnym przedszkola na rok 2012/2013. Ponadto, na zmiany wymiaru

zatrudnienia tego nauczyciela nie były sporządzone aneksy do arkusza organizacyjnego przedszkola na rok szkolny 2012/2013 i nie zostały zatwierdzone przez Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu - str. 27 protokołu.

14. Wypłata wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw odbywała się niezgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz niezgodnie z informacją dotyczącą terminów wypłaty wynagrodzenia, jaką otrzymali nauczyciele na podstawie art. 29 § 3 Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.). Zgodnie z powyższym, składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia. W kontrolowanej jednostce wypłata odbywała się z opóźnieniem, np. za miesiąc wrzesień 2012 r. - wypłacono w dniu 02.11.2012 r., za miesiąc luty 2013 r. - wypłacono w dniu 02.04.2013 r., za miesiąc marzec 2013 r. - wypłacono w dniu 25.04.2013 r. - str. 28-29 protokołu.
15. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika administracji 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.). Do stażu pracy uprawniającego do otrzymania nagrody jubileuszowej przyjęto, między innymi okres prowadzenia przez pracownika działalności gospodarczej - str. 29-30 protokołu. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela został ustalony niezgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 21.05.1991 r. (sygn. akt I PZP 16/91; OSNC z 1992 r., Nr 1, poz. 10), zgodnie z którym pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu bezpośrednio poprzedzającym dzień, który nazwą lub datą odpowiada dniowi, w którym pracownik podjął zatrudnienie - str. 30-31 protokołu.
16. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla dwóch nauczycieli wypłacono niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.). Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego nauczyciela nie przyjęto dodatku funkcyjnego, a dla drugiego nauczyciela - dodatku za wychowawstwo, które zostały wyrównane pracownikom po wejściu w życie zmian do 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, co jest niezgodne z § 1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania

wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.), do którego odsyła ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W związku z powyższym, dla jednego nauczyciela wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości niższej niż należało o kwotę 23,80 zł, a dla drugiego nauczyciela - w wysokości niższej niż należało o kwotę 11,90 zł. Razem w kontrolowanej jednostce wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości niższej niż należało o kwotę 35,70 zł (23,80 zł + 11,90 zł = 35,70 zł) - str. 32-33 protokołu.

17. Zapisy regulaminu wynagradzania obowiązującego w kontrolowanej jednostce dotyczące wysokości tworzonego Funduszu nagród dla pracowników administracji i obsługi są niezgodne ze stosowaną w jednostce praktyką. Fundusz nagród został utworzony w wysokości 1% planowanego osobowego funduszu płac pracowników nie będących nauczycielami, a w regulaminie wynagradzania zapisano, że w szkole tworzy się fundusz nagród, w wysokości 1% planowanych wynagrodzeń zasadniczych pracowników nie będących nauczycielami - str. 35-36 protokołu.

III. Ustalenia w zakresie rachunkowości:

W trakcie kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości w zakresie prowadzenia księgowości i sprawozdawczości budżetowej. Wyjaśnienia głównego księgowego kontrolowanej jednostki stanowiące załączniki: 12, 21, 28, 40 i 42 obrazują mnogość pomyłek głównego księgowego, a także pokazują, że główny księgowy jednostki nie analizuje na bieżąco sald wykazywanych w księgach rachunkowych, w szczególności nie analizuje poprawności sald kont analitycznych na koniec okresów sprawozdawczych (miesięcznych) przed zamknięciem okresu.

Do głównych nieprawidłowości należało:

1. Kartoteki analityczne dochodów prowadzone były niestarannie i nie posiadały wymaganych oznaczeń: nie wykazywano sumy obrotów ogółem narastająco na koniec okresu sprawozdawczego, brak szczegółowego opisu nazwy ewidencji - brak wskazania rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej dochodów. Powyższe jest niezgodne z art. 13 ust. 4 oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j.t. ze zm.). – str. 41-42 protokołu. Nie stosowano zapisów technicznych dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w przypadku zwrotów nadpłat wypłacanych na odrębne wnioski rodziców. Powyższe jest niezgodne z opisem powyższego konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. 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. Nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.289 t. j.) – str. 59 protokołu.

2. Kartoteki analityczne wydatków prowadzone były niestarannie i nie na bieżąco: nie wykazywano obrotów narastająco w każdym miesiącu roku obrotowego, brak podpisu głównego księgowego na moment zamknięcia kartotek na koniec roku obrotowego, brak szczegółowego opisu nazwy ewidencji /brak wskazania rozdziału klasyfikacji budżetowej/. Powyższe jest niezgodne z art. 13 ust. 4 oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j.t. ze zm.) - str. 42 protokołu.
3. W związku z nieprawidłowościami wskazanymi w powyższych ustaleniach w pkt. 1 i 2, główna księgową błędnie wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykonania dochodów pomiędzy dwoma rozdziałami 80104 „Przedszkola” a 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” o kwotę 5.036,42 zł, co narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) – str. 40-41 oraz dane zawarte w załącznikach nr 14 protokołu.
4. W sprawozdaniach budżetowych Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzonych na koniec I i III kwartału 2012 r. nie była wykazana nierozliczona zaliczka pracownika w wysokości 1.500,00 zł – str. 43 protokołu. Natomiast w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonym za okres I kwartału 2012 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych na wartość 407,00 zł – str.42 protokołu.
Stanowi to naruszenie § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).
5. Brak uporządkowania i brak niektórych elementów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości: brak podpisu dyrektora zatwierdzającego plan kont jednostki, brak analityki do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, brak w planie kont pozabilansowych konta 975 „Wydatki strukturalne” i konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, brak w wykazie ksiąg rachunkowych zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych oraz brak określenia okresów sprawozdawczych. Powyższe jest naruszeniem art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) oraz nie uwzględnia wszystkich uregulowań zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. 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. Nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.289 t. j.) – str. 36 – 38 protokołu.

6. Nieprawidłowe sporządzanie raportów kasowych poprzez:
 - a) zestawienia wpłat od rodziców zawierają wykaz kwitariuszy przychodowych z kilku dni, do raportu kasowego taki wykaz wpisywany jest w jednej pozycji raportu pod datą ostatniego kwitariusza, co jest naruszeniem art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) - str. 48 protokołu;
 - b) niezgodność wykazanych wpłat w zestawieniu kwitariuszy z sumą wykazaną na kwitariuszach oraz w trzech przypadkach błędne zestawienia faktur gotówkowych. Z kwitariuszy wynika, że intendent powinien zaprzyczyć do kasy kwotę 1.183,40 zł a przyjął do kasy gotówkę w wysokości 1.169,40 zł. Różnica wynosi 14,00 zł. Powyższa kwota została uregulowana w dniu 28.05.2012 r. kwitariusz nr 78275 – str. 49 protokołu;
 - c) zbiorcze zestawienia dokumentów źródłowych /kwitariuszy, faktur/ nie spełniają wymogów dowodu księgowego - nie są podpisywane przez osobę sporządzającą i kontrolującą, co jest naruszeniem art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) - str. 49 protokołu;
 - d) na płacowych dokumentach źródłowych /listach płac wynagrodzeń, listy wypłat świadczeń socjalnych/ obok podpisu potwierdzającego odbiór gotówki brak jest daty otrzymania gotówki przez pracownika oraz brak klauzuli z § 16 instrukcji kasowej jednostki o treści „wypłacono gotówkę, dnia, podpis” – str. 49 protokołu;
 - e) niewypełnianie wszystkich rubryk i kolumn w raportach kasowych – str. 49 protokołu.
7. Sumy obrotów kont analitycznych do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" nie są zgodne z sumą obrotów konta syntetycznego, świadczy to o nie ujęciu na koncie analitycznym wszystkich operacji zaewidencjonowanych na koncie syntetycznym i nie uzgodnieniu sald na koniec roku obrotowego. Powyższa niezgodność jest naruszeniem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) - str. 53 protokołu.
8. W miesiącu czerwcu 2012 r. mylnie naliczono należność za pobyt dwojga dzieci: (w jednym przypadku niedopłata 47,50 zł, w drugim nadpłata 47,50 zł) – str. 60 protokołu.
9. W dwóch przypadkach wystąpiło nieterminowe regulowanie zobowiązań względem ZUS z tytułu składek społecznych, zdrowotnych oraz funduszu pracy. Przekroczenie terminu zapłaty wyniosło 1 dzień za listopad 2012 r. od kwoty 9.881,52 zł i 23 dni za listopad 2012 r. od kwoty

1.414,29 zł oraz 1 dzień za grudzień 2012 r. i jest to naruszeniem art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 205, poz. 1585 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1442 j.t) i naruszeniem art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.168 j. t.). Wyjaśnienie głównego księgowego (brak środków) zostało zawarte w załączniku nr 27 do protokołu – str. 56 protokołu.

10. Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur od EPEC regulowane były w większości przypadków przez jednostkę nieterminowo oraz 4 wrywkowo skontrolowane inne wydatki na zakupy i usługi nie były zapłacone terminowo, co grozi naruszeniem art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.168. t. j.) – str. 56-57 protokołu oraz 4 pozycje w tabeli stanowiącej załącznik nr 33 do protokołu.
11. Brak trzech aneksów do umów zawartych z rodzicami/opiekunami dzieci stanowiących podstawę naliczeń należności za pobyt i wyżywienie – str. 61 protokołu.
12. Nie stosowano prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów, co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) – str. 58-59 protokołu.
13. Ustalono błędną wysokość czynszów w zawartych umowach najmu pomieszczeń w badanym okresie, niezgodną z Zarządzeniem Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Stawka za 1h wynajmowanych sal dydaktycznych zgodnie z powyżej cytowanym zarządzeniem winna wynosić 25,00 zł/h. W związku z nieprawidłowo zawartymi umowami Przedszkole uzyskało mniejsze dochody w łącznej wysokości 430,00 zł - str. 62 - 63 protokołu.
14. Stosowanie do ewidencji faktur płaconych przelewem dokumentu PK, który nie spełnia wymogów zbiorczego dokumentu księgowego określonego w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.1223 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) ze względu na brak wyszczególnienia poszczególnych dokumentów źródłowych – str. 66 protokołu.
15. Dokonano zaksięgowania dokumentów księgowych /faktur/ w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, które winny być ujęte w okresie którego dotyczyły. Jest to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.1223 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) - str. 66 protokołu.
16. Podczas przeglądu środków trwałych ustalono, że na terenie przedszkola znajduje się telewizor marki Samsung zamiast telewizora marki Neptun. Z uzyskanego od głównej księgowej

wyjaśnienia wyniku, że telewizor marki Neptun uległ zniszczeniu i został wywieziony poza siedzibę przedszkola, natomiast telewizor Samsung został darowany przez rodziców. Jednakże powyższe zdarzenie gospodarcze nie zostało odnotowane w księgach rachunkowych – str. 76-77 protokołu.

17. Nie dokonano ostatecznej korekty naliczenia odpisu na koniec 2012 r. na ZFŚS i przelano zaniżoną kwotę odpisu o 3.343,69 zł , co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 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) – str. 79 protokołu.
18. Regulamin ZFŚS zawiera sprzeczne zapisy w stosunku do zapisów w umowie pożyczki tj. różne stawki oprocentowania pożyczek /w regulaminie 3%, w umowie 5%/ oraz odmienne wskazania natychmiastowej spłaty pożyczki. Udzielenie pożyczek mieszkaniowych zostało nienależycie udokumentowane – str. 82 protokołu.
19. Kwoty potrąceń z list płac nie były w każdym przypadku przekazywane terminowo na konto ZFŚS. Potrącenia z tytułu pożyczek mieszkaniowych przekazywane były niesystematycznie - str. 82-83 protokołu.

W związku z ujawnieniem całego szeregu nieprawidłowości zarówno w prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych jednostki jak również w zakresie prowadzenia rachunkowości zobowiązuję p. Dyrektora do sprawowania skutecznej kontroli zarządczej w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości. Poniżej przedstawiam wnioski pokontrolne, których realizacja pozwoli na wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości.

Wnioski pokontrolne:

1. Dokonywać ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w terminach ustalonych w art. 27 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz „Regulaminem przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Przedszkolu Nr 5 w Elblągu”. Powyższy regulamin, obowiązujący od 04.01.2010 r., przewiduje, że ocena winna być dokonywana nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy.
2. Dokonywać uwierzytelniania przyjmowanej kserokopii dokumentacji załączanej do akt osobowych, zgodnie z ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2013. 267. j. t.) oraz ustawą z dnia 14 lutego 1991 r. - Prawo o notariacie (tj. z 2008 r. Nr 189, poz. 1158 ze zm.).

3. Przestrzegać kompletności akt osobowych pracowników i staranności ich prowadzenia ze szczególnym uwzględnieniem nieprawidłowości wskazanych w punktach 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia, które są wymagane w myśl poniższych przepisów:
 - a) art. 29 § 3 i 4, art. 29 § 4, art. 97 § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.),
 - b) § 1 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.),
 - c) 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.),
 - d) 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.
4. Doprowadzić do spójności zapisów zawartych w Załączniku Nr 1 do regulaminu wynagradzania (Wykaz stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach) i Załączniku Nr 3 (Tabela grup dodatku funkcyjnego i tabela kwot dodatku funkcyjnego) dotyczących określenia grupy dodatku funkcyjnego dla stanowiska „główny księgowy”.
5. W Załączniku Nr 2 do regulaminu wynagradzania należy ustalić kategorie zaszeregowania oraz minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2013.1050 j.t. ze zm.). W § 9 ust. 2 regulaminu wynagradzania ustalić konkretny termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi.
6. Przestrzegać prawidłowości przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników w myśl przepisów wynikających z Zarządzenia Nr 3/2010 Dyrektora Przedszkola Nr 5 z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami.
7. Przestrzegać zapisów zawartych w arkuszu organizacyjnym przedszkola w zakresie wymiaru zatrudnienia. W razie konieczności i w miarę potrzeb sporządzać aneksy, które bezwzględnie należy przedkładać do Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu celem zatwierdzenia.

8. Przestrzegać art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) w zakresie dotrzymywania terminów wypłat wynagrodzeń za godziny doraźnych zastępstw. Zgodnie z przytoczonymi przepisami składniki wynagrodzenia, których wysokość jest ustalana wyłącznie na podstawie prac już wykonanych, należy wypłacać miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie należy wypłacać w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia.
9. Przestrzegać § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2013.1050 j. t. ze zm.) oraz uchwały Sądu Najwyższego z dnia 21.05.1991 r. (sygn. akt I PZP 16/91; OSNC z 1992 r., Nr 1, poz. 10). W myśl powyższych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.
10. Należy przyjmować prawidłową podstawę do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosując przepisy zawarte w:
 - a) ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013. 1144 j.t.),
 - b) § 1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.).Dokonać korekty błędnie wyliczonego wynagrodzenia rocznego dla dwóch pracowników na ogólną kwotę 35,70 zł.
11. Zapisy regulaminu w zakresie zasad tworzenia funduszu nagród dla pracowników administracji i obsługi dostosować do funkcjonującej praktyki.
12. Uzpełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości w elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1999 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 j. t. ze zm.).
13. Wyeliminować wszystkie nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości ujęte w pkt. 1, 2, 7, 14, 15 ustaleń końcowych niniejszego wystąpienia poprzez ścisłe przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikających z przepisów art. 13, 16 20, 24, 23 ustawy z dnia 29 września 1999 r. o rachunkowości oraz dokonywanie zapisów w księgach w oparciu o rzetelne dowody księgowe spełniające wymogi art. 21 i 22 cyt. ustawy z dnia 29 września 1999 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.). Stosować zapisy techniczne dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie

z opisem powyższego konta w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. 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. 2013.289 t.j.).

14. Sporządzać 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 (Dz.U. 2013.330 j. t. ze zm.) 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 ze zm.).
15. Zobowiązać główną księgową do sprawowania szczególnego nadzoru nad dokumentowaniem operacji kasowych i przestrzegania zasad zawartych w Instrukcji kasowej celem wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w pkt. 6 ustaleń niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
16. Dokonać korekty mylnie naliczonych należności budżetowych za miesiąc czerwiec 2012 r. za pobyt dzieci w przedszkolu.
17. Regulować terminowo zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych względem ZUS – zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2013.1442 j.t.) oraz inne zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu zakupów 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 (Dz. U.2013.168 j.t.).
18. Wystawić aneksy do umów zawartych z rodzicami/opiekunami dzieci wskazanych na str. 61 protokołu.
19. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową dochodów określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
20. Do prawidłowego obliczenia i ustalenia poprawnej wysokości czynszu za najem należy stosować wytyczne zawarte w Zarządzeniu Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zmianami.

21. Przestrzegać przepisu art. 4 ust. 2 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013.330 j.t. ze zm.) polegającego na ujmowaniu wszystkich zdarzeń w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki. Dokonać poprawnych księgowañ korygujących błędny zapis w księgach rachunkowych dotyczący wymiany marki i typu telewizora będącego na stanie jednostki.
22. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2012 r. Dz. U., poz. 592 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 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) dotyczących naliczeń odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Kwotę odpisu na 2014 r. należy powiększyć o zaniżone naliczenie odpisu w 2012 r. w wysokości 3.343,69 zł.
23. Doprowadzić do zgodności zapisów w umowach o udzielenie pożyczki i regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dotyczących oprocentowania pożyczek mieszkaniowych. Terminowo przekazywać środki na wyodrębnione konto zfsś z tytułu spłat rat pożyczek mieszkaniowych.

W związku z licznymi nieprawidłowościami zobowiązuję p. Dyrektor do wyciągnięcia konsekwencji służbowych, zgodnie z Kodeksem pracy, w stosunku do głównej księgowej, która nie dopełniła swoich obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości, wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 ze zm.).

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.

PRACOWNIK MIASTA



Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta
2. Departament Edukacji

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Adam Jocz
22.12.2013

Urząd Miejski w Elblągu
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00
fax +48 55 239 33 30

e-mail: umelblag@umelblag.pl
www.umelblag.pl

20.12.2013

9139 8870

20.12.2013

Marta Doroz

