



Prezydent Elbląga

Elbląg, 25 lipca 2016 r.

DKiM.1711.2.11.2016.II

Pani
Mirela Stróżowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 10
w Elblągu

W dniach od 16.05.2016 r. do 20.06.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 4 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Przedszkole Nr 10 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, rzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. System kontroli zarządczej wdrożony przez Panią dyrektor nie w pełni spełnia wymogi określone w przepisach prawnych, obszary działania przedszkola i ryzyka z nimi związane nie były wystarczająco monitorowane, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie spraw płacowych oraz w prowadzeniu gospodarki finansowej w badanym 2015 roku, w tym braku zgodności kwot ujętych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Rozliczanie godzin nadwymiarowych dla jednego nauczyciela odbywało się niezgodnie z § 6 ust. 6 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. W tygodniach, w których wystąpiły ustawowo dni wolne od pracy, dla ustalenia wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe, obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć nauczyciela należało pomniejszyć o 1/5 tego wymiaru za każdy dzień wolny od pracy. Nie zastosowanie się do przytoczonego przepisu spowodowało zawyżenie wynagrodzenia za 1 godzinę nadwymiarową w wysokości 29,89 zł. Powyższa kwota została wpłacona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych (str. 19 protokołu).

2. Dla jednego nauczyciela, wysokość nagrody jubileuszowej wyliczono niezgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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). Nagrodę jubileuszową wypłacono po dostarczeniu dodatkowych dokumentów, ustalając staż pracy w wysokości 20 lat, 8 miesięcy i 3 dni, co uprawniało do dodatku za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Do podstawy nagrody przyjęto dodatek stażowy w wysokości 19 % wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe spowodowało zaniżenie należnej nagrody jubileuszowej o kwotę 17,48 zł, która została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.
Nieprawidłowości dotyczące wyliczania wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli stwierdzono w czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 12.02.2013 r. do dnia 25.03.2013 r. oraz w trakcie kontroli sprawdzającej, przeprowadzonej w dniach od 23.10.2014 r. do dnia 14.11.2014 r. (str. 21-22 protokołu).
3. Nie zamykano miesięcznych okresów sprawozdawczych, co pozostawało pośrednio w sprzeczności z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w którym wykluczono możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca oraz z art. 25 ust. 2, w którym nakazano w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (str. 27-28 protokołu).
4. W dzienniku obrotów nie wskazywano osoby odpowiedzialnej za zapisy w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości (str.28 protokołu).
5. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119 ze zm.) oraz wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt. 2

ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.). – str. 30-35 protokołu.

6. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w kwartalnych (I,II,III) sprawozdaniach finansowych Rb-N, co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t) oraz wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2013.168 j.t.). – (str. 37 protokołu).
7. Świadczenia (dofinansowanie do wypoczynku) z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli wypłacane były w zróżnicowanych kwotach pomimo osiągania w tym samym przedziale dochodów brutto na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t. ze zm. obecnie Dz.U.2016.800 j.t.) -(str. 79 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 6 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.
W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie, tj. dokonania zwrotu zawyżonego wynagrodzenia.
2. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli przestrzegać § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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)., zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla nauczyciela jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu wypłaty.

W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie, tj. dokonania wypłaty zaniżonej nagrody jubileuszowej.

3. Zamykać księgi rachunkowe po wprowadzeniu do ksiąg 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 odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.). Wskazówki w tej kwestii zawiera 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).
4. Stosowany w jednostce program finansowo-księgowy dostosować do wymogów określonych w art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.), tak aby można było ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu księgowego wprowadzonego do dziennika.
5. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t.).
6. Sporządzać sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.).
7. Świadczenia ze środków ZFŚS należy przyznawać zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800.jt.).

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu, 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.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu