



Prezydent Elbląga

Elbląg, .....<sup>18</sup> sierpnia 2017 r.

DKiM.1711.1.21.2017.MH

**Pani  
Krystyna Cimoch  
Dyrektor  
Przedszkola Nr 3  
w Elblągu**

W dniach od 20.06.2017 r. do 14.07.2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2016 i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2015/2016 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 31 lipca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

Stwierdza się, że Przedszkole Nr 3 w Elblągu realizuje zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, prowadzenie spraw kadrowo-płacowych oraz gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia w zakresie spraw organizacyjno-kadrowych oraz w zakresie gospodarki finansowej, które omówiono z dyrekcją przedszkola i szczegółowo opisano w protokole.

Stwierdzono również nieprawidłowości wskazane poniżej:

1. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe rozliczono 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 zm. W kontrolowanej jednostce, w tygodniach, w których przypadają dni ustawowo wolne od pracy nie dokonywano przeliczenia, o którym mowa powyżej. Zajęcia przydzielone ponad obowiązujące pensum traktowano tak, jak godziny doraźnych zastępstw. Wypłacano wynagrodzenie za taką ilość godzin, jaką zgodnie z tygodniowym rozkładem, nauczyciel zrealizował w ramach dodatkowych zajęć w danym tygodniu. Dokonano przeliczenia ilości godzin ponadwymiarowych, za które należało wypłacić wynagrodzenie i porównano z ilością godzin, za które wypłacono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dla nauczycielek, które miały przydzielone godziny ponadwymiarowe, za okres od dnia 01.09.2016 r. do dnia 30.06.2017 r. (ostatnia wypłata wynagrodzenia). Stwierdzono, że za cały wyżej podany okres zanizono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dla dwóch nauczycieli razem za 3,2 godziny (2,8 godziny + 0,4 godziny) w wysokości 100,90 zł (85,65 zł + 15,25 zł). Powyższe kwoty zostały wypłacone dla nauczycieli w trakcie czynności kontrolnych.

### **Wnioski pokontrolne**

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania obszarów objętych kontrolą, wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań, a w szczególności o realizację następującego wniosku:

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 (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 12 listopada 2014 r. poz. 3674).

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 (ze zm.), oczekuję od Pani Dyrektora 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

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak  
WICEPREZYDENT