



Prezydent Elbląga

Elbląg, 16 kwietnia 2014 r.

DON.BKiM.1711.8.2014.AW

**Pani
Małgorzata Gałuszewska
Dyrektor
Przedszkola Nr 29
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 06.02.2014 r. do dnia 25.03.2014 r. z przerwą w dniach od 12.03.2014 r. do 17.03.2014 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno –prawnych na bieżąco, kadrowo – płacowych za rok 2012/2013 oraz na bieżąco i gospodarki finansowej za 2013 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 02 kwietnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

I. Ustalenia w zakresie spraw kadrowo- płacowych:

1. Termin wypłaty odprawy rentowej dla jednego pracownika obsługi był niezgodny z terminem określonym w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1050 j.t. ze zm.) oraz z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 267). Stosunek pracy z wyżej wymienionym pracownikiem ustał w dniu 10.07.2013 r., a odprawę wypłacono w dniu 05.09.2013 r. - str. 23 protokołu.
2. Ekwiwalent za urlop dla jednego 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). Pracownica zatrudniona była do dnia 10.07.2013 r. i prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nabyła w dniu rozwiązania stosunku pracy, a ekwiwalent wypłacono w dniu 05.09.2013 r. - str. 25 protokołu.

II. Ustalenia w zakresie rachunkowości:

1. W polityce rachunkowości przedszkola - w opisie kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, kont zespołu 4 „Koszty wg rodzaju” i kont zespołu 7 „Przychody i koszty uzyskania” nie uwzględniono 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. 29-30 protokołu.
2. Główny księgowy jednostki nie prowadził ewidencji analitycznej dochodów wg paragrafów klasyfikacji budżetowej dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, co jest naruszeniem 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. 32, 48 protokołu.
3. Nieprawidłowe sporządzanie raportów kasowych – str. 39-40 protokołu, poprzez:
 - a) nie wypełnianie wszystkich rubryk w kolumnie „Dowód Symbol Nr” oraz nie wskazywanie numeru kwitariusza przychodowego,
 - b) w jednej pozycji raportu wykazywany jest przychód z więcej niż jednego kwitariusza bez sporządzenia zbiorczego dowodu księgowego co jest niezgodne z art. 20 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.),
 - c) w zestawieniach rachunków nie jest wskazany nr poszczególnego dokumentu źródłowego (numer faktury/rachunku),
 - d) rozliczanie zaliczek bez wypełnienia stosowanego powszechnie druku „rozliczenie zaliczki” zawierającego podpis zaliczkobiorcy i podpisy osób zatwierdzających oraz wskazującego kwotę zwrotu lub wypłaty różnicy pomiędzy zaliczką pobraną a wykorzystaną,

- e) brak wskazania terminu rozliczenia zaliczki.
4. W przypadku dwóch umów najmu sal /na prowadzenie zajęć rytmiczno-tanecznych oraz zajęć z języka angielskiego/ Dyrektor Przedszkola zastosował niższą stawkę czynszu niż wynikająca z Zarządzenia 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. W związku z nieprawidłowo zawartymi umowami Przedszkole uzyskało mniejsze dochody w łącznej wysokości 1.540,00 zł - str. 51-52 protokołu.
 5. Ewidencja analityczna wydatków na kartotekach wydatków (będących elementem ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki) była prowadzone nierzetelnie i błędnie co jest naruszeniem art. 23 ustawy 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. 54-56 protokołu.
 6. Brak pełnej dekretacji na dokumentach księgowych oraz brak wskazania numeru konta analitycznego danego kontrahenta na fakturach i wyciągach bankowych, powyższe jest naruszeniem art. 21 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. 47, 55-57 protokołu.
 7. Nieczytelne prowadzenie kartoteki wydatków paragrafu 4220 „Zakup środków żywności” poprzez pozostawianie niewypełnianych kolumn dotyczących treści operacji - nie wskazywanie numerów faktur i dat oraz nie określanie rodzaju wydatków. Powyższe jest naruszeniem art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wg którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod operacji – str. 56 protokołu.
 8. Nie dokonano ostatecznej korekty naliczenia odpisu na koniec 2013 r. na ZFŚS i przelano zaniżoną kwotę odpisu o 450,65 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. 71-72 protokołu.
 9. Do dnia 30 września 2013 r. nie przekazano 100 % planowanego odpisu na ZFŚS, co narusza przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /tekst jednolity z 2012 r. Dz. U., poz. 592 ze zm./ – str. 71 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013.1050 j. t. ze zm.) oraz wyroku Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 267). W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do odprawy rentowej w dniu ustania stosunku pracy.

2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, zgodnie z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN34/96, OSNAPiUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237). Sąd Najwyższy stoi na stanowisku, że cyt.: „*roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dacie rozwiązania stosunku pracy*”. Nieterminowa wypłata ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy (od dnia, w którym ustało zatrudnienie) mogła narazić jednostkę na zapłatę ustawowych odsetek za zwłokę.
3. Przestrzegać 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.) w szczególności należy uzupełnić w polityce rachunkowości opis do zasad funkcjonowania kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz kont zespołu 4 „Koszty wg rodzaju” i kont zespołu 7 „Przychody i koszty uzyskania”.
4. Zaprowadzić na koncie 130 „Rachunek bieżący” jednostki ewidencję analityczną do dochodów w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem 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.).
5. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych dotyczących prowadzenia gospodarki kasowej i niezwłocznie wyeliminować wszystkie nieprawidłowości opisane w protokole z kontroli w tym zakresie.
6. Stosować poprawne stawki czynszu przy wynajmie sal wynikające z Zarządzenia 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.
7. Należy zobowiązać główną księgową do rzetelnego i poprawnego prowadzenia rachunkowości i respektowania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) oraz natychmiastowego usunięcia nieprawidłowości wskazanych w pkt. 5 – 7 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia.
8. Przekazać z rachunku bieżącego kwotę 450,65 zł. na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu zaniżenia odpisu na rzecz funduszu

za 2013 rok. Przestrzegać w przyszłości terminów przekazywania odpisu na ZFŚS wskazanych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2012 r. Dz. U. poz. 592 ze zm.) oraz dokonywać korekt opisów funduszu wynikających z 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).

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.

PREZYDENT MIASTA
Jerzy Wilk

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu

