



Prezydent Elbląga

Elbląg, 20 lutego 2020 r.

DKiM.1711.1.34.2019.ATŁ

Pani

Anna Mazan-Wiśniewska

Dyrektor Przedszkola Nr 18

w Elblągu

W dniach od 02.12.2019 r. do dnia 14.01.2020 r., z przerwą w dniach od 23 grudnia 2019 r. do 3 stycznia 2020 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2018 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2017/2018 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 06 lutego 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Przedszkola Nr 18 w Elblągu.

Ustalenia kontroli

Stwierdza się, że Przedszkole Nr 18 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej zapewnia realizację zadań wyznaczonych w planie pracy kontrolowanej jednostki. Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które szczegółowo

zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a dyrektor poczyniła kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa w zakresie spraw organizacyjnych, kadrowo-płacowych i finansowych przedstawiono poniżej:

1. Obieg dokumentacji w jednostce nie jest zgodny z regulacjami zawartymi w Zarządzeniu Nr 2/2018 Dyrektora Przedszkola nr 18 w Elblągu z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Wydane zarządzenie nie zostało wdrożone i nie jest realizowane.
2. Dodatek za wieloletnią pracę dla jednego nauczyciela ustalono niezgodnie z § 7 ust. 1 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. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.). Pracownik posiadał uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 20 % od 1 stycznia 2020 r., natomiast w kontrolowanej jednostce ustalono od 1 lutego 2020 r. Powyższe działanie skutkowało również ustaleniem niewłaściwego terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.
3. Wysokość wypłaconego ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla pracownika obsługi została wyliczona niezgodnie z § 18 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Przepis stanowi, iż otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu należy podzielić przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika. W kontrolowanej jednostce nieprawidłowo zastosowano obowiązujący przepis i otrzymany ekwiwalent podzielono przez wymiar czasu pracy, co spowodowało zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu dla pracownika wysokości 175,82 zł.
4. W jednym przypadku dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono niezgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872). Za wysokość świadczenia przyjęto sumę wynagrodzeń nauczyciela za pracę za 2018 r. stanowiącą podstawę do ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego zamiast należnej kwoty 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę przysługującego nauczycielowi.

5. W aktach osobowych pracowników brakuje pisemnych zawiadomień o przyznaniu nagrody, co stanowi naruszenie art. 105 Kodeksu pracy. Zgodnie z treścią wymienionego artykułu: *„Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika”*. Treść zawiadomień winna zawierać uzasadnienie przyznania.
6. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za II kwartał 2018 r., co stanowiło naruszenie obowiązującego w tym okresie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).
7. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym za II kwartał 2018 r., co było niezgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).
8. Na koniec roku 2018 nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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) i tym samym odpis na ZFŚS został przekazany w zaniżonej kwocie o 2.574,44 zł.

Wnioski pokontrolne

Z uwagi na fakt, iż w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek budżetowych zalecam:

1. Przestrzegać procedur wewnętrznych zawartych w Zarządzeniu Nr 2/2018 Dyrektora Przedszkola nr 18 w Elblągu z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.
2. Dodatek za wieloletnią pracę dla nauczycieli ustalać zgodnie z § 7 ust. 1 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. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.). W związku ze

skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.

3. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla pracowników obsługi ustalać zgodnie z § 18 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
4. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz.1872). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
5. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody umieszczać w aktach osobowych pracownika, zgodnie z postanowieniami art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz.1040 z późn. zm.).
6. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).
7. Sporządzać sprawozdanie finansowe RB-N w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 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. z 2014 r. poz. 1773).
Wzmocnić nadzór nad pracownikiem przygotowującym projekty sprawozdań budżetowych i finansowych mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
8. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi 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). Dokonać przelewu środków z tytułu zaniżonego odpisu za 2018 na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 2.574,44 zł.

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich wystąpienia w przyszłości.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.), 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
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji
2. Departament Skarbnika Miasta

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Joanna Betz

18.02.2020

