



Prezydent Elbląga

Elbląg, 13 kwietnia 2021 r.

DKiM.1711.1.1.2021.HD

**Pani
Katarzyna Kasin
p.o. Dyrektor
Przedszkola nr 4 w Elblągu**

W dniach od 11 stycznia 2021 r. do dnia 05 lutego 2021 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2020 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za okres 2019/2020 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 15 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Przedszkole nr 4.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia kontrolowanej działalności Przedszkola nr 4 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Podczas czynności kontrolnych szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo-płacową kontrolowanej jednostki. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży oraz pouczono p.o. dyrektora i pracowników jednostki kontrolowanej i jednostki obsługującej o przestrzeganiu odpowiednich przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki majątkiem trwałym wskazane poniżej: Pomiędzy zapisami dokonywanymi w trakcie roku w ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” a zapisami ewidencji

analizy prowadzonej w programie Majątek WEB powstały istotne rozbieżności, mimo zgodności sald obu ewidencji na dzień 31.12.2020 roku. Powyższe ewidencje były prowadzone niezgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217). W związku z nieprawidłowościami opisanymi powyżej niemożliwym do ustalenia jest stan faktyczny majątku przedszkola.

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam, co następuje:

Uporządkować gospodarkę pozostałymi środkami trwałymi będącymi na stanie kontrolowanej jednostki poprzez prawidłowe ujęcie w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wartości zakupionych, bądź otrzymanych składników majątkowych. Zapewnić zgodność bieżącego ich stanu według konta syntetycznego i ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie Majątek WEB, co jest wymogiem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217). W celu dokonania powyższych uzgodnień należy rozważyć możliwość przeprowadzenia inwentaryzacji w Przedszkolu nr 4.

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 powstawania w przyszłości. Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. 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.

Do wiadomości:

1. Elbląskie Centrum Usług Wspólnych,
2. Departament Edukacji,
3. Departament Skarbnika Miasta.