



Prezydent Elbląga

Elbląg, 01 lipca 2013 r.

DON.BKiM.1711.17.2013.JB

**Pani  
Barbara Nowakowska  
Dyrektor  
Przedszkola Nr 3  
w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 21.05.2013 r. do dnia 14.06.2013 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw kadrowo-płacowych za 2011/2012 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2012 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 25 czerwca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dla jednego nauczyciela, wysokość dodatku z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy została wypłacona niezgodnie z § 4 ust. 4 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. Nauczycielowi wypłacano dodatek wyliczony proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia, a należało wypłacać w wysokości określonej w powyższej uchwale. W związku z tym, dla jednego nauczyciela, wypłacono dodatek z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy, za okres od 01.09.2012 r. do 01.06.2013 r., w wysokości niższej niż należało o kwotę 518,40 zł /str.17 protokołu/.

2. Stwierdzono sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz finansowych niezgodnie z podstawą prawną obowiązującą w powyższym zakresie tj.:

- a) sprawozdanie budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do października 2012 r. było sporządzone niezgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) – str. 26 protokołu;
- b) w sprawozdaniu finansowym Rb-N sporządzonych na koniec I 2012 r. nie były wykazywane nierozliczone zaliczki pracowników na wartość 1.500,00 zł, tym samym powyższe sprawozdanie było sporządzone niezgodnie z zapisami ksiąg rachunkowymi, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), natomiast w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec III 2012 roku były wykazane nierozliczone zaliczki pracowników w wysokości 1.500,00 zł, jednakże nie w tej pozycji sprawozdania, w której powinny być wskazane – str. 27 protokołu.

### **Wnioski pokontrolne:**

1. Dokonać wypłaty nauczycielowi kwoty 518,40 zł tytułem wypłacenia należności niższej niż należna z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy w oddziałach przedszkolnych oraz przestrzegać w tym zakresie 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.
2. Sporządzać sprawozdanie finansowe i okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, przestrzegając zasady zachowania zgodności pomiędzy danymi wykazywanymi w sprawozdaniu a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów określonych w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) oraz w § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia



