



Prezydent Elbląga

Elbląg, 30 grudnia 2014 r.

DON.BKiM.1711.34.2014.AW

Pani
Mirela Stróżowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 10
w Elblągu

W dniach od dnia 23.10.2014 r. do dnia 14.11.2014 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę sprawdzającą stan realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 10 grudnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Podczas kontroli stwierdzono, że na wydanych 23 zaleceń nie zrealizowano 2 (8,7%), częściowo zrealizowano 7 (30,4%) a w całości zrealizowano 14 zaleceń (60,9%). Niektóre wnioski pokontrolne są w trakcie realizacji. Poprzednia kontrola obejmowała okres 2012 r. w zakresie działalności finansowej oraz bieżące z 2013 r. sprawy kadrowo-płacowe. Obecna kontrola sprawdzająca opierała się na badaniu dokumentacji I półrocza 2014 r. z zakresu działalności finansowej oraz spraw kadrowo-płacowych za rok bieżący.

Kontrola wykazała, że w niektórych obszarach stwierdzone podczas poprzedniej kontroli nieprawidłowości w dalszym ciągu wystąpiły i zostały powtórzone, co potwierdza dokumentacja bieżącego roku.

I. W zakresie spraw kadrowo-płacowych:

Kontrola bieżącej dokumentacji dotyczącej spraw kadrowo-płacowych wskazała, że na wydanych w tym zakresie 9 wniosków pokontrolnych zrealizowanych zostało 5 zaleceń, częściowo zrealizowano 3 zalecenia, natomiast 1 zalecenie nie zostało w ogóle wykonane.

Stwierdzono, że ponownie nastąpiło niepoprawne naliczenie dodatku za wysługę lat

dla nauczyciela, nadal wystąpiły przypadki niezgodnego z prawem ustalenia dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, odprawy emerytalnej oraz nieprawidłowe naliczenie wysokości nagrody jubileuszowej (str. 2 - 9 protokołu). Powyższe świadczy o braku należytego nadzoru ze strony Pani Dyrektora nad sprawami kadrowo-płacowymi, które mają istotny wpływ na gospodarkę finansową oraz całokształt działalności jednostki.

II. W zakresie gospodarki finansowej:

Kontrola dokumentacji za I półrocze z zakresu działalności finansowej wskazała, że na wydanych w tym zakresie 14 wniosków pokontrolnych zrealizowanych zostało 9 zaleceń, częściowo zrealizowano 4 zalecenia, natomiast 1 zalecenie nie zostało w ogóle wykonane.

1. Nie dokonywano zamknięcia ksiąg rachunkowych po wprowadzeniu wszystkich dokumentów źródłowych dotyczących danego miesiąca i nie określono w polityce rachunkowości dnia do którego należy zamknąć okres sprawozdawczy tj. nie zrealizowano zalecenia zawartego w punkcie 12 wniosków pokontrolnych. Nie wskazano w dzienniku obrotów osoby odpowiedzialnej za treści zapisów księgowych, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.). W przypadku kontrolowanej jednostki następowały kilkakrotne zmiany na stanowiskach głównych księgowych, w związku z czym niezbędne było podanie takiej informacji (str. 10-11 protokołu),
2. Stwierdzono błędne ujęcie kwoty należności oraz sald należności i nadpłat w sprawozdaniu RB-27S za marzec 2014 r. tj. nie zrealizowano w pełni zalecenia zawartego w punkcie 13 wniosków pokontrolnych (str. 12 i 13 protokołu).
3. Do dnia zakończenia bieżącej kontroli nie został zakończony proces, który miał na celu doprowadzenie do rzetelności salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 14 i 15 protokołu),
4. Do bilansu otwarcia 2014 r. kont analitycznych 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wprowadzono salda niezgodne z kwotami wykazanymi w załączniku do bilansu zamknięcia za 2013 r. W zestawieniu obrotów i sald nie ujęto w odrębnych kolumnach sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych co jest niezgodne art. 18 ust. 1 pkt 2) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2013. 330. j.t. ze zm.), (str. 17 protokołu),
5. W czterech na sześć sprawdzonych raportów kasowych wystąpiły wypłaty gotówki na podstawie dokumentów księgowych nie zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora kontrolowanej jednostki (razem 4 dokumenty księgowe) tj. nie zrealizowano w pełni

- punkt 16 a) wniosków pokontrolnych; na 9 z 23 sprawdzonych dokumentów księgowych (faktur) brak pełnej dekretacji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tj. nie zrealizowano punkt 16 b) wniosków pokontrolnych (str. 16 i 19 protokołu),
6. Na dzień 30.06.2014 r. wartość wynikająca z podsumowania ksiąg inwentarzowych wynosiła 130.551,94 zł, natomiast stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wyniósł 130.689,11 zł. Różnica wynosi 137,17 zł. Księgi pomocnicze na koniec 2013 roku nie zostały zweryfikowane z kontem syntetycznym 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, strony ksiąg pomocniczych nie zostały na koniec roku podkreślone i potwierdzone przez głównego księgowego tj. nie zrealizowano punktów 22 c) i f) wniosków pokontrolnych (str. 25 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. Zobowiązuję Panią Dyrektora do sprawowania należytego nadzoru w zakresie spraw organizacyjno-kadrowych jednostki celem nie dopuszczenia do podobnych nieprawidłowości w przyszłości. Zalecam bezwzględne stosowanie obowiązujących przepisów prawa w powyższym zakresie:
 - a) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t.),
 - b) 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.2014.416 j.t. ze zm.),
 - c) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418),
 - d) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.),
 - e) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2014.1786 j.t.),
 - f) Postanowienia Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPiUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237),
 - g) Wyroku Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 267).

2. W obszarze prowadzenia gospodarki finansowej zobowiązuję Panią Dyrektor do niezwłocznego usunięcia wszystkich nieprawidłowości wykazanych w ustaleniach niniejszego wystąpienia. Zalecam ściśle przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330. j.t. ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania zasady zgodności księgi głównej z księgami kont pomocniczych oraz zasady rzetelności danych liczbowych prezentowanych w sprawozdaniu rocznym z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wobec powyższego zobowiązuję Panią Dyrektor do ścisłego i terminowego wykonywania zaleceń oraz respektowania wszelkich wniosków pokontrolnych kierowanych do jednostki przez organ nadzoru i inne instytucje kontrolujące. Zalecam niezwłocznie wprowadzić skuteczny i efektywny system zarządzania ryzykiem w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.

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
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji UM w Elblągu