



Prezydent Elbląga

Elbląg, *25 stycznia 2019 r.*

DKIM.1711.1.28.2018.AK3

Pani
Małgorzata Gałuszewska
Dyrektor
Przedszkola nr 29
w Elblągu

W dniach od 5 listopada 2018 r. do 30 listopada 2018 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2017 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2016/2017 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 21 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Przedszkola nr 29 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Przedszkole nr 29 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

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 kadrowo-płacowym oraz finansowym przedstawiono poniżej:

1. Stosowano praktykę polegającą na udzielaniu dnia wolnego, za godziny doraźnych zastępstw, zrealizowanych przez nauczycieli ponad obowiązujące pensum, zamiast wypłaty wynagrodzenia, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 i 2 oraz 42c, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz.U.2018.967 j.t. ze zm.).
2. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za I kwartał 2017 r. oraz w sprawozdaniu budżetowym RB-28S za IV kwartał 2017 r. co stanowiło naruszenie obowiązującego w tym okresie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm. - obecnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 j.t. ze zm.).
3. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb-N sporządzonym na koniec I kwartału 2017 r., oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-Z za IV kwartał co jest 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.2014.1773.j.t.).

Wnioski pokontrolne

W związku, 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 wytycznych zawartych w art. 35 ust. 1 i 2 oraz art. 42c ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz.U.2018.967 j.t. ze zm.) w zakresie wypłat wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw.
2. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S 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.2018.109 ze zm.).

3. Sporządzić 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.2014.1773.j.t.).

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.2017.2077 j.t. ze zm.).

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 Elblągu 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.

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Wójak
WICEPREZYDENT

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji i Sportu
2. Departament Skarbnika Miasta

WZ. DYREKTORA DEPARTAMENTU

AN
Angela Tatarowicz Lala
31.01.2018

PW
Janusz Wójak
02.01.2018

