



Prezydent Elbląga

Elbląg, 12 listopada 2019 r.

DKiM.1711.1.30.2019.MM

Pani
Małgorzata Gałuszewska
Dyrektor
Przedszkola Nr 29
w Elblągu

W dniach od 15 października 2019 r. do 22 października 2019 r. starszy inspektor Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę w zakresie stanu realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych w dniu 2 stycznia 2019 r. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 22 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzona kontrola w Przedszkolu Nr 29 w Elblągu w zakresie stanu realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych wykazała, iż w nie wszystkich przypadkach zostały one wykonane. W dalszym ciągu stwierdzono nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań budżetowych i finansowych. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym RB-27S za miesiąc luty 2019 r., stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393 t.j. ze zm.) oraz sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb-N za III kwartał 2019 roku stanowiło naruszenie § 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.t.j.).

Powyższe świadczy o niezastosowaniu odpowiednich mechanizmów kontrolnych ze strony kierownika jednostki wobec powtarzających się nieprawidłowości w przedmiotowych obszarach gospodarki finansowej jednostki.

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej przez Panią jednostce część zadań nadal wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zalecam:

1. 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.2019.1393 t.j. ze zm.).
2. 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.2014.1773.t.j.).

Wobec powyższego zobowiązuję Panią Dyrektor do ścisłego i terminowego wykonywania zaleceń oraz respektowania wszelkich wniosków pokontrolnych kierowanych do jednostki przez organ kontrolujący. W związku z powtórzeniem się nieprawidłowości zalecam niezwłocznie wprowadzić skuteczny i efektywny system zarządzania ryzykiem w obszarach, w których w dalszym ciągu zidentyfikowano nieprawidłowości.

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 Nowak
WICEPREZYDENT

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji

OWNY SPECYALISTA
WSP 5636
Katarzyna Lata
Dyrektor Departamentu
Joanna Betz
17.11.2019
PN 55085
2