Legnica, dnia 12 września 2008 r.

# OK.XII.0914-37/08

# ***Dyrektor***

# ***Miejskiego Przedszkola Nr 14***

# ***w Legnicy***

# Informuję, że na podstawie art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, według zasad określonych w Postanowieniu Nr 1014/08 Prezydenta Miasta Legnicy z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli wewnętrznej,przeprowadzona została kontrola dotycząca przestrzegania procedur kontroli w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za 2007 rok.

# Kontroli poddano następujące zagadnienia:

# *Obowiązujące w jednostce procedury kontroli finansowej.*

# *Analiza wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji pod względem celowości, legalności i gospodarności.*

# *Ewidencja księgowa wydatków oraz sporządzanie sprawozdań.*

# *Realizacja zaleceń z ostatniej kontroli finansowej.*

Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników nie będących pedagogami za 2007 r. w wysokości **209.810,01 zł,** co w stosunku do zrealizowanego planu wydatków ogółem **718.069,39** **zł** stanowiło **29,22 %.**

# Ustalenia kontroli:

1. Zarządzeniem dyrektora Nr 1 z dnia 1 stycznia 2006 r. zatwierdzono i wprowadzono do stosowania dokumentację regulującą w jednostce politykę rachunkowości, opracowaną na podstawie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości
2. Procedury kontroli wewnętrznej w jednostce opracowano na podstawie ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych i zostały wprowadzone przez dyrektora jednostki Zarządzeniem Nr 2 z dnia 1 stycznia 2006 r.
3. Główna księgowa spełnia warunki określone w art.45, ust.2 pkt.4 b ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych w zakresie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wymaganych od głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych. Stwierdzono natomiast brak informacji z KRK, o której jest mowa art.2 ust.1 ustawy z 25.08.2006 r. o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych.
4. Prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników Przedszkola sprawdzono na podstawie porównania dowodów źródłowych   
   z okresu od stycznia do grudnia 2007 roku z zapisami ewidencji szczegółowej   
   w paragrafach: ***4010, 4110, 4120*** w dziale 801, w rozdziale 80104.
5. Kwota wykonanych wydatków budżetowych w 2007 r. została prawidłowo wykazana w sprawozdaniach Rb-28S.

Na podstawie analizy powyższego stwierdzono:

* naliczenia wynagrodzeń dokonywano na podstawie wymaganych w tym zakresie dokumentów źródłowych;
* stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z kategoriami zaszeregowania i wymaganiami kwalifikacyjnymi określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych terytorialnego.
* Regulamin premiowania i Regulamin nagród nie zostały wprowadzone zarządzeniem dyrektora jednostki oraz nie dokonano ich aktualizacji w związku ze zmianą aktów prawnych, stanowiących podstawę ich opracowania;
* dokonano błędnego obliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. W podstawie ekwiwalentu uwzględniono premię z miesiąca poprzedzającego wypłatę, zamiast w przeciętnej wysokości z okresu 3 miesięcy, zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz.14 ze zm.). Błąd ten spowodował zawyżenie świadczenia o **131,70 zł.**

1. W wyniku sprawdzenia prawidłowości i terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne za 2007 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Zalecenia pokontrolne, sformułowane w wyniku kontroli w 2007 roku – zostały zrealizowane.

Mając powyższe na uwadze wnioskuję o przekazanie Dyrektorowi Miejskiego Przedszkola Nr 14 Legnicy następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Regulaminy wewnętrzne wprowadzać zarządzeniem dyrektora i dokonywać ich aktualizacji.
2. Zgodnie z art.2 ust.1 ustawy z 25 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 169 poz.1201) o zmianie ustawy o pracownikach samorządowych, wystąpić do Krajowego Rejestru Karnego o udzielenie informacji o głównej księgowej.
3. W związku z powstałą nadpłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, podjąć działania zmierzające do odzyskania środków, a ewentualny wpływ z tego tytułu odprowadzić na dochody Gminy.
4. Podstawę obliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, ustalać zgodnie z  rozporządzeniem MPiPS z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz.14 ze zm.).

W terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Prezydenta Miasta Legnicy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i zaleceń zawartych w tym wystąpieniu.

Pisemną informację o sposobie realizacji zaleceń, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub o przyczynach nie podjęcia takich działań należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Legnicy w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia.

PREZYDENT MIASTA

*Tadeusz Krzakowski*

***Do wiadomości:***

* 1. ***OS***
  2. ***a/a***