

Czeladź, dnia 29.12.2008 r.

B-KO.0913-23/08

**Pani
mgr Renata Biżek
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 5
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 17 listopada do 12 grudnia 2008 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007 r. przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r. wraz z kontrolą kompleksową.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 17.12.2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych :

I. Na koniec 2007 r. dokonano korekty naliczenia odpisu w stosunku do przeciętnego zatrudnienia. Różnica stanowiła kwotę 2.569,00 zł. Środki te nie zostały zwiększone w planie finansowym jednostki na rok 2007 jak również w r. 2008 w § 4440 „Odpis na ZFŚŚ”.

Zalecenie Nr 1

Stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1996 r Nr 70, poz. 335 z późn. zmianami) odpis naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Naliczoną w 2007 r. korektę odpisu w kwocie 2.569,00 zł przekazać na rachunek funduszu.

Odpowiedzialny : Główna księgowa PP 5.

Termin : niezwłocznie

II. W angażach pracowników administracji i obsługi obowiązujących od 01.07.2007 r. podano nieprawidłową podstawę prawną powołując się na ustawę o samorządzie gminnym, w podstawie prawnej umieszczane jest pismo informacyjne przekazywane z WE Urzędu Miasta . W aktach osobowych pracowników brak pism o przyznaniu nagrody dyrektora. Brak określenia terminu na jaki przyznano nauczycielowi dodatek za wychowawstwo. Zakresy czynności wydawane przez pracodawcę są niezgodne z terminem przyjęcia obowiązków na danym stanowisku.

Zalecenie Nr 2

W angażach pracowników stosować prawidłowe podstawy prawne powołując się na Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146 poz. 1222 z póź. zm.) i obowiązującą Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia i wartości punktu do tabeli wynagrodzeń dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionymi w PP5.

Zalecenie Nr 3

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz.U.Nr 62 poz.286 z póź.zm.) - §6 w przypadku przyznawania nagród dla pracowników każdorazowo umieszczać w aktach pisemną informację o jej przyznaniu z określeniem kwoty.

Zalecenie Nr 4

Regulacje dotyczące warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia dla nauczycieli określa Uchwała Nr VI/ 56/2007 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 25 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia na 2007 rok regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego , funkcyjnego, za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia . Regulamin uchwalany jest corocznie. Dodatek za wychowawstwo powinien być przyznany w okresie obowiązywania regulaminu tj. od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Zalecenie Nr 5

Wraz ze zmianą stanowiska należy pracownikowi przedłożyć aktualny zakres czynności. Przyjęcie winno być potwierdzone podpisem i opatrzone datą.

Odpowiedzialny : Pani Dyrektor

Termin wykonania : od zaraz

III. Regulamin przyznawania nagród dla pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2007 z dnia 29.06.2007r. nie posiada akceptacji związków zawodowych.

Zalecenie Nr 6

Zgodnie z ustawą o Związkach zawodowych z dnia 23 maja 1991 r. (Dz.U. Nr 78 z 2001r. poz.854 z póź. zm.) wprowadzanie regulaminów premiowania lub nagradzania pracowników i wszelkie zmiany w tych dokumentach winny być uzgadniane z zakładową organizacją związkową działającą w danej jednostce stosownie do art.27 w/w ustawy. Należy wystąpić do związków zawodowych o uzgodnienie regulaminu przyznawania nagród dyrektora dla pracowników nie będących nauczycielami.

Odpowiedzialny : Pani Dyrektor

Termin: od zaraz.

IV. Podczas przeglądu „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych” obowiązującej w jednostce stwierdzono niezgodności wymienione w protokole z przeprowadzonej kontroli - zapisy niedostosowane do struktury organizacyjnej, wielkości i specyfiki działania jednostki. Ustalenie i bieżące aktualizowanie tej dokumentacji należy do obowiązków kierownika jednostki (art.47 ust.3 Ustawy o finansach publicznych Dz.U.Nr 249 z 2005 r poz. 2104 z póź.zm) w porozumieniu z główną księgową.

Zalecenie Nr 7

Dokonać przeglądu instrukcji, usunąć nieaktualne i sprzeczne zapisy, uzupełnić brakujące procedury zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dokonać przeglądu pozostałych instrukcji celem zapewnienia ich spójności i powiązania.

Odpowiedzialny : Pani Dyrektor , Główna księgową
Termin : 16 lutego 2009 r.

V. Podstawą dokonania księgowości związanych z wypłatą wynagrodzeń jest zbiorcze zestawienie. Brak na zestawieniu jako dowodzie księgowym akceptacji głównej księgowej , kontroli formalno – rachunkowej oraz merytorycznej.

Zalecenie Nr 8

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymagania określone dla dowodów księgowych w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialny : Pani Główna księgową
Termin wykonania : od zaraz.

VI. Zarządzeniem Nr 3/2007 Dyrektora PP5 z dnia 23.04.2008 r. w sprawie przydziału pracownikom odzieży i obuwia roboczego, środków ochrony indywidualnej oraz przydziału innych asortymentów stanowiących wyposażenie służbowe pracownika wprowadzono harmonogram ich przydziału wraz z okresem używania. W terminach przydziału wystąpił brak spójności pomiędzy przydziałem dla poszczególnych stanowisk a pozostałymi zapisami. Przydział okularów korekcyjnych wyznaczono tylko dla stanowiska dyrektora. Pracownicy nie potwierdzili zapoznania się z Zarządzeniem.

Zalecenie Nr 9

Wymóg refundacji okularów korekcyjnych dla pracownika wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 01.12.1998 w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. Nr 148 poz. 973). Zgodnie z jego zapisami obowiązek zwrotu kosztów dotyczy wszystkich pracowników używających monitora ekranowego „ co najmniej przez połowę dobowego wymiaru czasu pracy” . W harmonogramie należy ująć wszystkie stanowiska spełniające powyższe wymogi.

Zapoznać pracowników z wprowadzonym zarządzeniem.

Odpowiedzialny: Pani Dyrektor
Termin: Od zaraz.

VII. Należności z tytułu wyżywienia i opłaty stałej winny być wpłacane przez rodziców zgodnie z zawartymi umowami na konto PP 5 w terminie do 15-ego każdego miesiąca. Wszelkie rozliczenia z tego tytułu prowadzone są przez Intendenta kontrolowanej jednostki. W zakresie realizacji dochodów i opłaty stałej stwierdzono na koniec listopada 2008 r. zaległości z tyt. żywienia i opłaty stałej w kwocie 1.111,90 zł (bez MOPS-u). Osobą odpowiedzialną za realizację dochodów w jednostce jest Dyrektor. W 2007 r. dokonano umorzeń w zaległościach z opłaty stałej i opłaty za żywienie na kwotę 841,00 zł i w styczniu 2008 r. na kwotę 522,00 zł bez zachowania obowiązujących procedur. Prowadzona windykacja w jednostce jest niezgodna z obowiązującymi przepisami. Takimi działaniami naruszono art.138 pkt.1 oraz art.189 pkt.1 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

Zalecenie Nr 10

Celem wyegzekwowania należności przeprowadzać procedurę zgodną z Zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2007 z dnia 30.06.2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności za pobyt i wyżywienie dzieci przez PP 5. Po wyczerpaniu wszelkich możliwości windykacyjnych umarzać należności zgodnie z Uchwałą Nr LXXV/1081/2006 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 25 lipca 2006 r.

Zalecenie Nr 11

Nie dopuszczać do przedawnienia należności z tytułu dochodów budżetowych. Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z zawartych z rodzicami umów.

Odpowiedzialny: Pani Dyrektor .
Termin: na bieżąco.

VIII. Przy odprowadzaniu dochodów na rachunek bankowy Urzędu Miasta w przedziale miesięcy wrzesień – grudzień 2007 r. stwierdzono, niedotrzymywanie terminów przekazywania należności. Na 9 dokonanych wpłat tylko trzy wpłaty zostały dokonane w obowiązujących terminach.

Zalecenie Nr 12

Przestrzegać obowiązku terminowego odprowadzania dochodów na rachunek bankowy gminy zgodnie z terminami ustalonymi corocznie przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na dany rok.

Odpowiedzialny: Pani Dyrektor
Termin: od zaraz.

IX. W przeprowadzonym postępowaniu ZP/137/PP5/06 na „ Sprzedaż i dostawę artykułów żywnościowych dla Przedszkola Publicznego Nr 5 w Czeladzi” nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej. Działaniem tym naruszono art. 92 ust. 2 ustawy Pzp.

Zalecenie Nr 13

Stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 Pzp informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie jednostki, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

Odpowiedzialny: Pani Dyrektor

Termin : na bieżąco

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : [kontrola @um.czeladz.pl](mailto:kontrola@um.czeladz.pl) w terminie do dnia 16.02.2008 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski