

Przedszkole nr 91
„Nasz Domek”
Pani Bernadetta Ślusarek
Dyrektor
ul. Zaporoska 52a
53-416 Wrocław

Wrocław, 17 listopada 2008 r.

BKN.II.0914-235/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku 2008 r. kontrolę kompleksową w **Przedszkolu nr 91 „Nasz Domek” we Wrocławiu przy ul. Zaporoskiej 52a**, w zakresie spraw:

- kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007,
- finansowo-księgowych za rok 2007.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W zakresie spraw: gospodarki żywieniowej, inwentaryzacji oraz zagadnień kadrowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nieprawidłowość polegającą na braku aktualizacji instrukcji p.pożarowej wymaganej w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 21 kwietnia 2006 r. w sprawie ochrony p.pożarowej budynków... (Dz.U. nr 180 poz. 1860) usunięto w czasie kontroli. Nie zachodzi zatem potrzeba formułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Do nieprawidłowości i uchybień w działalności przedszkola, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

ul. Gabryi Zaporoskiej 2-4; 50-032 Wrocław
tel. +48 71 77 77 42, +48 71 77 86 98
fax +48 71 77 31 61
osk@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

1. wypłacanie wynagrodzenia za pracę zamiast wynagrodzenia urlopowego pracownikom administracji wbrew postanowieniom § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.), który wskazuje sposób jego ustalania.

Obsługa przedszkola przez ZOJM w tym zakresie nie zwalnia pracodawcy z powyższego obowiązku, wynikającego z art. 297 ustawy z 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (j.t. z 1998r Dz.U. nr 21 poz.94 ze zm.), w związku z art. 1 tejże ustawy,

2. wypłacanie wynagrodzenia za pracę zamiast wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy, co jest niezgodne z postanowieniem § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (Dz.U. nr 62, poz. 289 ze zm.),

Obsługa przedszkola przez ZOJM w tym zakresie nie zwalnia pracodawcy z powyższego obowiązku, wynikającego z art. 298¹ kodeksu pracy, w związku z art. 1 tegoż kodeksu,

3. brak rozliczania w dziennikach zrealizowanych zajęć w ramach czasu pracy nauczycieli, w okresach tygodniowych, pomimo takiego wymogu, wynikającego z art.42 ust.7a ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. z 2003 r. Dz. U. nr 118, poz. 1112 ze zm.),

4. brak aktualnej instrukcji kasowej regulującej obrót gotówkowy występujący w jednostce, co jest niezgodne z art.47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zm.), który zobowiązuje kierownika jednostki do ustalenia i zapewnienia przestrzegania procedur w zakresie dotyczącym pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz dokonywanie wydatków z tych środków,

5. brak skutecznych działań, mających na celu wyegzekwowanie należności w kwocie 1.300,25 zł pochodzących z lat 2005-2007, co narusza art. 138 ust.1 powołanej powyżej ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 189 ust. 1 tejże ustawy, który zobowiązuje do ustalania, pobierania i odprowadzania dochodów na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Należności wynikają z zawartych umów o świadczenie usług przedszkola. Przekazanie spraw do ZOJM w celu podjęcia postępowania windykacyjnego i brak dalszych działań w tym zakresie (np. zapytania, przypomnienia) świadczą, o nie uwzględnieniu w procedurach kontroli finansowej przedszkola standardów, w zakresie funkcjonowania efektywnego systemu komunikacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na osiąganie celów jednostki (dotyczącą w szczególności gromadzenia środków publicznych), o których mowa w pkt. 27 załącznika do komunikatu nr 13 Ministra Finansów z 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. MF nr 7 poz. 580),

6. brak dochodzenia naliczonych odsetek (11,59 zł) od nieterminowego regulowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń w 2007 r, wbrew powołanym powyżej postanowieniom ustawy o finansach publicznych,

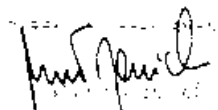
7. ujęcie faktury za najem w księgach rachunkowych w roku obrotowym innym aniżeli miała przebieg operacja gospodarcza tj. niezgodnie z wymogami art. 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz.U. nr 76 poz. 694 ze zm.), który mówi, że w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie koszty, niezależnie od terminu zapłaty, a także art. 20 ust. 1 tejże ustawy, który zobowiązuje do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

Pomimo faktu, że przedszkole w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwane jest przez ZOJM, to zgodnie z brzmieniem art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. rozliczanie czasu pracy nauczycieli zgodnie z postanowieniami art. 42 ust. 7a Karty Nauczyciela,
2. zaktualizowanie obowiązującej w przedszkolu instrukcji kasowej,
3. podjęcie działań mających na celu skuteczne egzekwowanie należności i odsetek z tytułu zawartych umów o świadczenia przedszkola,
4. uregulowanie, w uzgodnieniu z kierownictwem ZOJM, sposobu przestrzegania zasad nakazanych przepisami w zakresie:
 - naliczania wynagrodzenia za czas urlopu i za czas niewykonywania pracy zamiast wynagrodzenia za czas pracy,
 - księgowania dokumentów zgodnie z zasadą memoriału,

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji UM
2. Pani Barbara Szydłowska
- Dyrektor ZOJM
ul. G. Zapolskiej 2/4.