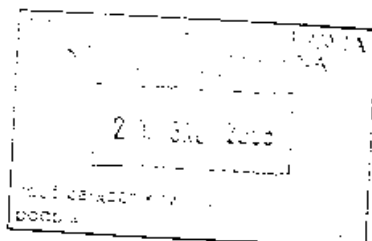




Przedszkole nr 93

Pani Anna Klempous
Dyrektor

Grochowa 15
53-423 Wrocław



Wrocław, 4 grudnia 2006 r.

BKN.II.0912-193/2006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we wrześniu 2006 r. kontrolę kompleksową w Przedszkolu nr 93, przy ul. Grochowej 15 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo-księgowych za 2005 r. i za I półrocze 2006 r.

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

W czasie kontroli podjęto działania eliminujące kilka stwierdzonych nieprawidłowości, w wyniku których między innymi:

- wprowadzono do raportu kasowego nr 8/2006 sporządzonego za okres od 1 do 30 września 2006 r. wpłaty za żywienie personelu w marcu, kwietniu, maju, wrześniu, październiku i listopadzie 2005 r. na łączną kwotę 362,50 zł,
- kilku pracownikom administracji i obsługi przyznano nowe, wyższe kategorie zaszczerzowań, zgodnie z tabelą stanowisk, zaszczerzowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników administracji i obsługi stanowiącej załącznik nr 1 i 3 do regulaminu wynagradzania,
- z jednym pracownikiem zawarto porozumienie stron, w którym określono nowe warunki pracy od 1 października 2006 r., zgodnie z regulaminem wynagradzania.

W tym stanie rzeczy zalecenia pokontrolne w powyższym zakresie stały się bezprzedmiotowe.

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

I. W zakresie zagadnień finansowo-księgowych:

1. Brak określenia na wnioskach rodziców (opiekunów) okresu na jaki Dyrektor Przedszkola przyznała zwolnienie bądź ulgę w opłacie za świadczenia przedszkolne.
2. Obniżenie w trzech przypadkach na dziesiętnaście skontrolowanych opłat za świadczenia przedszkolne za miesiąc czerwiec 2005 r. nieproporcjonalnie do czasu trwania nieobecności dziecka w

- Przedszkolu, poświadczonej zaświadczeniem lekarskim, co było niezgodne z § 8 uchwały XXII/1854/04 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli prowadzonych przez Miasto.
3. Brak w jednym przypadku zaświadczenia lekarskiego, na podstawie którego obniżono opłatę za świadczenia przedszkolne za miesiąc czerwiec 2005 r.
 4. Dokonanie w trzech przypadkach zwrotów kosztów za żywienie z tytułu nieobecności dzieci w przedszkolu na początku miesiąca, co było niezgodne z § 3 załącznika do uchwały XXII/1854/04 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli prowadzonych przez Miasto.
 5. Rozliczenie czterech zwrotów kosztów za żywienie z tytułu nieobecności dzieci w przedszkolu nieproporcjonalnie do czasu trwania ich nieobecności, co było niezgodne z § 3 załącznika do uchwały XXII/1854/04 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli prowadzonych przez Miasto.
 6. Naliczenie w jednym przypadku za małej opłaty za korzystanie z posiłków w miesiącu czerwcu 2005 r.
 7. Stosowanie średnich miesięcznych stawek żywieniowych oraz średniej rocznej za 2005 r. na poziomie niższym od skalkulowanej w wysokości 5 zł, co spowodowało nadwyżkę środków pieniężnych przeznaczonych na żywienie dzieci i personelu w wysokości 5.754,49 zł (po uwzględnieniu stanu magazynu i wysokości zwrotów kosztów za żywienie z tytułu nieobecności). Na dzień 30 czerwca 2006 r. niewykorzystane środki pieniężne na wyżywienie dzieci i personelu stanowiły kwotę 10.283,97 zł (po uwzględnieniu stanu magazynu i wysokości zwrotów kosztów za żywienie z tytułu nieobecności).
 8. Brak należytego egzekwowania od rodziców opłat za wyżywienie dzieci, co spowodowało wystąpienie z tego tytułu zaległości na dzień 31 grudnia 2005 r. w wysokości 860,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2006 r. w kwocie 2.452,50 zł.
 9. Brak należytego egzekwowania od rodziców opłat za świadczenia przedszkolne, co spowodowało wystąpienie z tego tytułu zaległości na koniec 2005 r. w wysokości 921,00 zł, a na 30 czerwca 2006 r. w wysokości 2.003,88 zł.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej nieprawidłowości oraz inne ustalenia zawarte w protokole kontroli, wnoszę o:

1. Określanie na wnioskach rodziców (opiekunów) okresu na jaki Dyrektor Przedszkola przyznaje zwolnienie bądź ulgę w opłacie za świadczenia przedszkolne.
2. Obniżanie w przyszłości opłat za świadczenia przedszkolne zgodnie z § 8 uchwały XXII/1854/04 Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie opłat za świadczenia przedszkolne prowadzonych przez Miasto, tj. proporcjonalnie do czasu trwania nieobecności dziecka w przedszkolu oraz na podstawie wniosku rodzica (opiekuna) o zniżkę z opłaty, zaświadczenia lekarskiego i ewidencji obecności dziecka (dziennika zajęć).
3. Naliczanie miesięcznej opłaty za korzystanie z posiłków w prawidłowej wysokości tj. zgodnie ze stosowaną stawką żywieniową i wyliczoną liczbą dni roboczych (żywieniowych).
4. Dokonywanie zwrotów kosztów za żywienie na koniec miesiąca, proporcjonalnie do liczby dni nieobecności dziecka w przedszkolu.
5. Rozliczenie stwierdzonych różnic dotyczących obniżonych opłat za świadczenia przedszkolne, opłat za korzystanie z posiłków oraz naliczonej opłaty za korzystanie z posiłków w czerwcu 2005 r.
6. Rzetelne i racjonalne gospodarowanie zebranymi środkami na wyżywienie dzieci i personelu poprzez prowadzenie bieżącej analizy

- wykorzystania stawki żywieniowej oraz zlikwidowanie powstałej nadwyżki pieniężnej z tego tytułu.
7. Podjęcie działań zmierzających do terminowego dokonywania przez rodziców opłat za wyżywienie i świadczenia przedszkolne, zgodnie z zawartymi umowami oraz dalsze egzekwowanie powstałych zaległości na dzień 31 grudnia 2005 r. i 30 czerwca 2006 r. z powyższych tytułów.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosku pokontrolnego proszę mnie powiadomić w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Michał Janicki
Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. BKN a/a