



Przedszkole Integracyjne nr 93
im. Jana Brzechwy

Pani Renata Wajda
Dyrektor

ul. Grochowa 15
53 – 423 Wrocław

Wrocław, 2 grudnia 2009 r.

WKN.II.0914-234/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę w Przedszkolu Integracyjnym nr 93 im. Jana Brzechwy we Wrocławiu przy ul. Grochowej 15 w zakresie spraw:

- organizacyjno – prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2007/2008,
- finansowo-księgowych za rok 2008 i 2009.

Dyrektorem Przedszkola w kontrolowanym okresie była Pani Anna Klempous.

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

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

1. niezgodności zapisów Regulaminu Pracy z Kodeksem pracy (j.t. z 1998r., Dz.U. nr 21, poz. 94 ze zm.), dotyczące:
 - ilości godzin w tygodniu roboczym – art. 131 § 1 K.p.,
 - sposobu pomniejszania czasu pracy z tytułu świąt występujących w tygodniu roboczym – art. 130 § 2 K.p.,
 - terminu wydania świadectwa pracy – art. 97 § 1 K.p.,
2. nierzetelne prowadzenie ewidencji czasu pracy, co jest wymagane w art. 149 K.p, a mianowicie:
 - rozbieżności pomiędzy wnioskiem pracownika o udzielenie dnia wolnego, listą obecności i kartą ewidencji czasu pracy,
 - ewidencjonowanie czasu pracy nauczyciela pomimo braku podpisów w dzienniku zajęć, niezgodnie z art. 42 ust. 7a Karty Nauczyciela (j.t. z 2003 r., Dz. U. nr 118, poz.1112 ze zm.),

- ewidencjonowanie czasu pracy pracowników administracji, pomimo braku podpisów na liście obecności, niezgodnie z postanowieniami zawartymi w § 52 ust. 1 Regulaminu Pracy,
- 3. brak potwierdzenia rozliczania czasu pracy w obowiązującym trzymiesięcznym okresie rozliczeniowym, co jest niezgodne z zapisem w § 15 pkt 2 Regulaminu Pracy Przedszkola,
- 4. naliczanie dozorcóm wynagrodzenia w pełnej wysokości pomimo nieprzepracowania obowiązującej normy czasu pracy, co jest niezgodne z art. 80 Kodeksu pracy, który stanowi, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną,
- 5. prowadzenie kartotek wyposażenia pracownika w odzież ochronną i roboczą, bez wpisów daty pobrania odzieży oraz terminu jej używalności, co jest niezgodne z postanowieniami § 8 ust. 3 rozporządzenia MPiPS z 20 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. nr 62, poz. 286 ze zm.),
- 6. wykazywanie nieobecności dziecka w przedszkolu niezgodnie ze stanem faktycznym, co powoduje nierzetelne naliczenie odpisu za świadczenia przedszkola, a tym samym jest działaniem wbrew postanowieniom § 4 uchwały nr XX/569/08 Rady Miejskiej Wrocławia z 17 kwietnia 2008 r. w sprawie opłat za świadczenia przedszkoli prowadzonych przez Miasto, które zobowiązuje do obniżenia opłaty proporcjonalnie do czasu nieobecności dziecka w przedszkolu,
- 7. brak wykazania kwoty umorzenia należności budżetowych (z tytułu opłat za świadczenia przedszkola) w rozliczeniach przedkładanych do ZOJM, co jest niezgodne z postanowieniem § 13 uchwały nr LII/3179/06 z 8 czerwca 2006 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania... należności pieniężnych przypadających Gminie Wrocław., który zobowiązuje do zamieszczania informacji o liczbie i kwocie dokonanych umorzeń w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy, a tym samym jest naruszeniem postanowień art. 14 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), który zobowiązuje do podania do publicznej wiadomości umorzonych kwot powyżej 500,- zł oraz podania przyczyn umorzenia,
- 8. brak wniosków o umorzenie należności oraz dokumentów potwierdzających sytuację materialną dłużników, wymaganych § 4 i 5 ww. uchwały,
- 9. podawanie błędnej podstawy prawnej umorzenia w wydawanych decyzjach o umorzeniu należności, a mianowicie, nieobowiązującej uchwały nr XXVI/2127/04 RMW z 9.09.2004 r.,
- 10. działania wbrew postanowieniom art. 138 ust. 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do ustalenia i pobierania dochodów budżetowych na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, a mianowicie:

a) nierzetelne naliczanie dochodów budżetowych z tytułu opłat za świadczenia przedszkola poprzez:

- naliczanie należności za okresy nie objęte umową z rodzicami,
- błędne przenoszenie sald zaległych należności,
- brak dokumentów potwierdzających zmianę wysokości naliczanych należności,
- zaniechanie działań mających na celu wyjaśnienie niezgodności pomiędzy należnościami budżetowymi wykazanymi w rozliczeniu przedszkola a ewidencją księgową,

b) brak potwierdzenia prowadzonej windykacji należności z tytułu opłat za świadczenia przedszkola - wysłanie pism do 4 rodziców w maju, lipcu i sierpniu 2009 r., w sytuacji gdy zadłużenie dotyczyło np. 19 rodziców na kwotę 12.418,11 zł w styczniu 2009 r., 29 rodziców na kwotę 12.574,78 zł w lutym 2009 r.,

c) brak naliczania odsetek od nieterminowych wpłat najemców w kontrolowanym okresie oraz brak windykacji odsetek naliczonych za 2007 r.

Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, powierzenie ZOJM obsługi finansowo – księgowej przedszkola, nie zwalnia kierownika jednostki z odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej,

11. dopuszczenie do powstania zobowiązania w kwocie 2.100,00 zł z tytułu używania telefonu komórkowego, poprzez brak żądania zwrotu aparatu przez osobę zwolnioną z pracy lub dokonanie zablokowania dostępu do usługi u operatora,

12. rozliczenie faktury za montaż centrali telefonicznej, z zapisem „zapłacono gotówką” , w kwocie 1.708,-zł, w rozliczeniu zaliczki w kwietniu 2009 r., podczas gdy potwierdzenie otrzymania gotówki przez wykonawcę na odrębnym dokumencie wskazuje, że należność została uregulowana 10.07.2009 r.,

13. zatwierdzenie pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, rzetelności, legalności, celowości i gospodarności oraz zapłata przez dyrektora przedszkola f-ry 06/02/2009, za niewykonany remont pomieszczeń, na kwotę 1.000,00 zł, narusza postanowienia art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do rzetelności dowodów księgowych tj. zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje, oraz świadczy o dokonaniu kontroli finansowej w sposób niezgodny z postanowieniami art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,

14. dopuszczenie do sytuacji, w której osoba dokonująca zakupu lub zamówienia usługi oraz zatwierdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności jednocześnie pobiera gotówkę i dokonuje zapłaty za fakturę. Brak podziału zadań dotyczących realizacji i zatwierdzania operacji gospodarczych i finansowych świadczy o braku prawidłowych mechanizmów kontroli finansowej wymaganej w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

15. brak ujęcia w księgach rachunkowych Przedszkola faktury 01275/08 z 17.11.2008 r. za zakupioną huśtawkę dla dzieci narusza postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a brak zapłaty za ww. fakturę (do dnia zakończenia kontroli), jest działaniem niezgodnym z postanowieniami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

16. brak informacji dodatkowej o warunkach zatrudnienia w aktach osobowych 5 pracowników, wymaganej postanowieniami art. 29 § 3 K.p.,

17. prowadzenie akt osobowych niezgodnie w wymaganiami określonymi w § 6 cytowanego rozporządzenia MPiPS z 20 maja 1996 r., tj. brak oznakowania i numeracji dokumentów, brak chronologii, przechowywanie dokumentów w częściach niezgodnych z przeznaczeniem.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. dokonanie zmiany zapisów w Regulaminie Pracy niezgodnych z postanowieniami Kodeksu pracy,
2. rzetelne prowadzenie ewidencji czasu pracy,
3. naliczanie wynagrodzenia na podstawie prawidłowo sporządzonej ewidencji czasu pracy,
4. prowadzenie kartotek wyposażenia w środki ochrony osobistej w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
5. rzetelne naliczanie należności budżetowych z tytułu opłat za świadczenia przedszkola,
6. naliczanie i dochodzenie zapłaty odsetek od nieterminowo regulowanych należności,
7. sporządzanie i uzasadnianie decyzji o umorzeniu należności na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie,
8. niezwłoczne przekazywanie decyzji o dokonanych umorzeniach do ZOJM,
9. wyjaśnienie różnicy w należnościach budżetowych pomiędzy zestawieniem Przedszkola a ewidencją księgową za 2008 r.,
10. regulowanie zobowiązań zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych,
11. wyjaśnienie zadłużenia z tytułu świadczonych usług telekomunikacyjnych,
12. rozdzielenie uprawnień w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi od kasowego wykonania dyspozycji,
13. sporządzanie pracownikom pisemnych informacji o dodatkowych warunkach zatrudnienia,
14. prowadzenie akt osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Pan K. Czaja
Dyrektor Wydziału Edukacji
2. a/a

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli