



Pani
Beata Wójcik
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
„Wesoła Trójeczka”
w Zduńskiej Woli

Data: 31 maja 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.7.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 133/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 19 kwietnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2022 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 7/AK/PP/23 podpisanym w dniu 23 maja 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obciążone niedomaganiem, tj.:

1. Dyrektor jednostki na podstawie porozumienia stron o zmianie warunków pracy i płacy zawartym w dniu 10.01.2022 r. przyznał pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze wg V kategorii zaszczerowania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2022 r. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Publicznym Przedszkolu nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli, wprowadzonym zarządzeniem dyrektora jednostki nr 2/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r., a zmienionym zarządzeniem nr 3/2022 z dnia 23

maja 2022 r. (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2022 r.) robotnikowi gospodarczemu przypisano zakres kategorii zaszeregowania II – IV. Przyznana kategoria zaszeregowania jest zatem niezgodna z obowiązującym w placówce regulaminem.

2. W Publicznym Przedszkolu nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli zaangażowania wydatków z tytułu konserwacji dźwigów dokonano dokumentem PK - polecenie księgowania zaksięgowanym pod datą 01.01.2022 r. (data ostatniej zmiany 08.03.2022 r.) w wartości wnioskującej z umowy obowiązującej w 2021 r. W dniu 06.01.2022 r. Dyrektor placówki podpisał umowę z wykonawcą na okres od 06.01.2022 r. do 06.01.2025 r., zasadnym było zatem dokonanie zaangażowania wydatków na 2022 r. w wartości wynikającej z podpisanej umowy obejmującej rok 2022. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Ponadto zgodnie z § 1 ust. 2 zarządzenia nr 1/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Zduńskiej Woli z dnia 19 października 2009 r. ze zm. podjęte zobowiązania powinny być ewidencjonowane i urealniane na koniec każdego miesiąca wg klasyfikacji budżetowej.

3. Publiczne Przedszkole nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, na której wszystkie informacje na stronie wprowadzane są przez „Administradora technicznego”, co jest niezgodne ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).
4. W dniu 07.04.2022 r. sporządzono listę wypłat nr PP03/8/04/22/P wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela logopedy. Naliczone wynagrodzenie wypłacono w dniu 07.04.2022 r. – wyciąg bankowy nr 048/2022. Zasady dotyczące terminu wypłacania wynagrodzenia nauczycielom regulują przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984).

Zgodnie z art. 39 ust. 3 Karty Nauczyciela „Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”. Na podstawie ww. przepisu wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli (wraz z dodatkami do wynagrodzenia zasadniczego) wypłacane są w każdym miesiącu z góry. Wynagrodzenie zostało zatem wypłacone niezgodnie z w/w przepisami.

5. Zgodnie z zarządzeniem nr 1 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 z dnia 6 listopada 2004 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości i zapisem działu II pkt 1.1, 1.2 oraz 1.3 załącznika do zarządzenia, Główny Księgowy przeprowadza wstępną ocenę celowości wydatków, która polega m.in. na sprawdzeniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumentach tych operacji. W poddanych kontroli umowach, tj. umowie nr 1/2022 z dnia 8 lutego 2022 r., umowie nr 1155/2021/M z dnia 30.11.2021 r., umowie nr 81/ZW/2020 z dnia 01.04.2020 r. oraz umowie z dnia 20.12.2021 r. brak jest podpisu Głównego Księgowego.

Za wskazane niedomagania odpowiada Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. wystawianie angaży pracownikom zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania pracowników administracji i obsługi, w kontekście przypisania prawidłowej grupy zaszeregowania,
2. dokonywanie zaangażowania wydatków budżetowych z uwzględnieniem zawartych przez jednostkę umów oraz zwiększenie kontroli nad ewidencją zaangażowania wydatków budżetowych,
3. przestrzeganie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
4. przyłożenie większej staranności przy sporządzaniu list płac i wypłacaniu wynagrodzeń nauczycielom,
5. przestrzeganie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w kontekście podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 21 czerwca 2023 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.