

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

AK.1711.18.2020

29 października 2020 r.

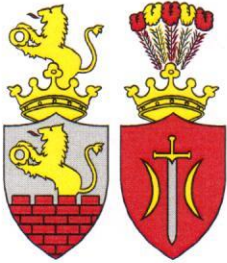
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia nr 371/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 5 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli, w dniach od 8 do 16 października 2020 r., Inspektor Urzędu Miasta Zduńska Wola, skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 18/AK/PP/20 podpisanym w dniu 21 października 2020 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

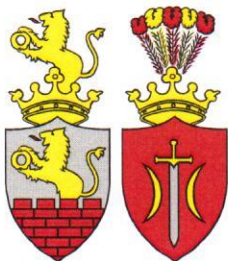
Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone niedomaganiem, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 „Wesoła Trójeczka” z Zduńskiej Woli wynagrodzenia zasadnicze dla nauczycieli, zatrudnionych na czas określony zostały w miesiącu poddanym kontroli wypłacone z dołu, tj. 26.09.2019 r. Zasady dotyczące terminu wypłacania wynagrodzenia nauczycielom regulują przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215). Zgodnie z art. 39 ust. 3 KN „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”. Natomiast zgodnie z art. 39 ust. 4 KN „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu



wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3." Na podstawie ww. przepisów KN wynagrodzenia zasadnicze (wraz z dodatkami do wynagrodzenia zasadniczego) nauczycieli wypłacane są w każdym miesiącu z góry, zaś inne wynagrodzenia, np. za godziny doraźne, godziny nadliczbowe, wypłacane są z dołu. Zatem opisany wyżej sposób postępowania nie ma podstawy prawnej, gdyż wynagrodzenie nauczyciela zatrudnionego na czas określony nie spełnia warunku wskazanego w art. 39 ust. 4 KN, ponieważ jeśli wykonuje on swoją pracę przez rok lub przez okres zastępstwa, to nie można uznać, że to wynagrodzenie może być ustalone jedynie na podstawie wykonanych prac.

2. W jednostce obowiązuje Regulamin Pracy, który został opracowany w 2004 r. Mając na uwadze zmiany przepisów prawa, m.in. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), którego tekst jednolity od 2004 r. roku zmieniał się 6 – krotnie, należy stwierdzić, iż obowiązująca w przedszkolu regulacja wymaga zweryfikowania treści i dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz środowiska wewnętrznego placówki.
3. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli obowiązuje Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora jednostki z dnia 3 września 2012 r. Zapisy Regulaminu organizacyjnego w zakresie stanowisk pracy, nie są tożsame zarówno z obowiązującym statutem jak i Regulaminem wynagradzania i przyznawania innych świadczeń dla pracowników administracji i obsługi.
4. Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt. 2 uchwały nr XIV/246/19 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 19 września 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola, nauczycielowi sprawującemu funkcję opiekuna oddziału przedszkolnego przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości 300,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, iż Dyrektor Przedszkola ustalił pracownikowi wskazany powyżej dodatek pismem z dnia 30.09.2019 r. natomiast lista zasadnicza wynagrodzeń nauczycieli została sporządzona i wypłacona w dniu 26.09.2019 r. z uwzględnieniem w/w dodatku. Dodatek wypłacono zatem przed przekazaniem pisma pracownikowi, co należy uznać za błąd formalny
5. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 „Wesoła Trójeczka” w Zduńskiej Woli dokonano zakupu usługi pn. obsługa serwera wirtualnego. Zapłaty za wskazaną powyżej usługę dokonano w dniu 29.11.2019 r. na podstawie faktury pro forma z dnia 15.11.2019 r. Faktura vat została wystawiona w dniu 06.12.2019 r. i w tym dniu sporządzono dyspozycję zaangażowania wydatków budżetowych. Zgodnie 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.) „*Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym*”. Zaangażowanie jest więc etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków. Dyspozycja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych w tym przypadku została wystawiona z dniem 06.12.2019 r., natomiast zapłata czyli dokonanie wydatku w dniu 29.11.2019 r. Angażowanie wydatków po dokonaniu zapłaty jest bezprzedmiotowe i niezgodne z w/w regulacją.



Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- 1) bezwzględne wypłacanie wynagrodzeń nauczycielom zatrudnionym na czas określony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215),
- 2) opracowanie i wdrożenie nowego Regulaminu Pracy jednostki,
- 3) dostosowanie Regulaminu organizacyjnego przedszkola do środowiska wewnętrznego jednostki,
- 4) sporządzanie pism ustalających dodatki do wynagrodzenia nauczycieli przed dokonaniem ich wypłaty,
- 5) zwiększenie kontroli nad dokonywaniem zaangażowania wydatków budżetowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 20 listopada 2020 r., informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach 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.


PREZYDENT MIASTA
Kinga Pokora