



K.1711.3.2013
Nr kor.:2839.2013

Pilchowice, dnia 31.12.2013 r.

WÓJT GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

Dyrektor
Publicznego Przedszkola
w Nieborowicach
ul. Główna 50
44-144 Nieborowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urząd Gminy
w Pilchowicach
ul. Damrota 6
44 – 145 Pilchowice
tel. 32 235 65 21
fax. 32 235 69 38
ug@pilchowice.pl
www.pilchowice.pl

dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach: 07.05.2013 r., 23.05.2013 r., 11.06.-12.06.2013 r., 17.06.-19.06.2013 r., 25.06.2013 r., 02.07.2013 r., 08.07.2013 r., 10.07.2013 r., 26.07.2013 r., 08.09.2013 r., 16.10.2013 r., 22.10.2013 r., 29.10.2013 r., 06.11.2013 r. **w Publicznym Przedszkolu w Nieborowicach** przez pracownika Referatu Kontroli Urzędu Gminy w Pilchowicach w ramach zarządzenia Wójta Gminy nr **OSO.0052.10.2013** z dnia 19 kwietnia 2013 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli i opisanych w protokole kontroli z dnia 12 grudnia 2013 r.

Przedmiot kontroli

Kontrola dotyczyła przestrzegania przepisów i procedur dotyczących:

- dysponowania środkami budżetowymi oraz pozyskanymi z innych źródeł, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki.

Poza przypadkami opisanymi we wnioskach w jednostce przestrzegane są przepisy i procedury dotyczące dysponowania środkami budżetowymi oraz pozyskanymi z innych źródeł.

Wnioski i zalecenia.

1. *W statucie jednostki kontrolowanej brak informacji, w jaki sposób dyrektor przedszkola wprowadza w jednostce regulacje dotyczące organizacji, funkcjonowania przedszkola oraz bezpieczeństwa dzieci i pracowników.*

Sołectwa Gminy:

Kuźnia Nieborowska

Leboszowice

Nieborowice

Pilchowice

Stanica

Wilecza

Zernica



WÓJT GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

2. Przypadek braku w jednostce wewnętrznej regulacji w zakresie badań lekarskich pracowników.
3. Brak wprowadzenia w jednostce zasad ocen okresowych pracowników na stanowiskach urzędniczych, co narusza art. 28 w związku z art. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).
4. Przypadek zastępowania dyrektora jednostki przez nauczyciela, który nie został wyznaczony przez organ prowadzący jako osoba zastępująca dyrektora, co narusza art. 39 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).
5. Przypadek zawarcia przez jednostkę kontrolowaną umowy z Gminnym Ośrodkiem Kultury polegającej na bezpłatnym użyczeniu pomieszczenia kotłowni GOK-owi, pomimo brak używania i obsługi tego pomieszczenia przez GOK.
6. Przypadek oddania przez Gminny Ośrodek Kultury bez zgody użyczającego (Publiczne Przedszkole w Nieborowicach) rzeczy użyczonej, tj. kotłowni, osobie trzeciej do używania, co jest niezgodne z § 2 ust. 3 umowy użyczenia pomiędzy PP w Nieborowicach a GOK w Pilchowicach.
7. Przypadek udzielenia wykonawcy zamówienia do 14.000 euro na utrzymanie porządku wokół budynku przedszkola oraz dokonywanie drobnych napraw i konserwacji bez określenia: szczegółowego zakresu prac oraz terminów ich wykonania przez wykonawcę; harmonogramu dyżurów wykonawcy w jednostce; zasad dyspozycyjności wykonawcy w sytuacjach losowych, niezbędnych, nadzwyczajnych; kar umownych za brak wykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.

Zalecenie nr 1

1. Uregulować w statucie publicznego przedszkola wydawanie zarządzeń przez dyrektora.
2. Wprowadzić w jednostce regulację wewnętrzną w zakresie badań lekarskich pracowników.
3. Wprowadzić w jednostce regulację wewnętrzną dot. zasad ocen okresowych pracowników na stanowiskach urzędniczych zgodnie z przepisami prawa.
4. Przestrzegać przepisów ustawy o systemie oświaty w zakresie procedury wyznaczania zastępstwa dyrektora jednostki.
5. W celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów polegających na obsłudze kotłowni jednostki należy rozwiązać umowę użyczenia z GOK dot. kotłowni i zlecić na zewnątrz obsługę kotłowni.
6. W celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów polegających na utrzymaniu porządku wokół budynku przedszkola oraz dokonywaniu drobnych napraw i konserwacji wewnątrz i na zewnątrz budynku przedszkola



WÓJTA GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

należy niezwłocznie wprowadzić do umowy z wykonawcą następujące zapisy: szczegółowy zakres prac oraz terminy ich wykonania przez wykonawcę; harmonogram dyżurów wykonawcy w jednostce; zasady dyspozycyjności wykonawcy w sytuacjach losowych, niezbędnych, nadzwyczajnych; kary umowne za brak wykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.

8. *Brak w bilansie jednostki za 2011 r. wykazania gruntów, pomimo posiadania ich przez jednostkę w trwałym zarządzie, co jest niezgodne z § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).*

Zalecenie nr 2

Sporządzać bilans jednostki w sposób rzetelny.

9. *Przypadki zapłaty faktur po terminie.*

Zalecenie nr 3

Bezwzględnie regulować należności terminowo.

10. *Przypadki dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli w kwocie przekraczającej 50% kosztów poniesionych przez nauczycieli, co jest niezgodne z pkt. 9 Regulaminu przyznawania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli Publicznego Przedszkola w Nieborowicach (załącznik do zarządzenia nr 0161/2/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola w Nieborowicach z dnia 15 września 2009 r.).*

Zalecenie nr 4

Dofinansowywać doskonalenie zawodowe nauczycieli zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych jednostki.

11. *Przypadki nieprawidłowego wyliczenia i wypłacania wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze zajęć.*

Zalecenie nr 5

Wyliczać i wypłacać wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze godzin zgodnie z zasadami określonymi w piśmie Wójta Gminy



WÓJT GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

Pilchowice do dyrektorów gminnych jednostek oświatowych nr K.170.1.2013
(nr kor.: 1985.2013) z dnia 23 sierpnia 2013 r.

12. *Przypadek omyłki rachunkowej w wyliczeniu i wypłaceniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracownika jednostki za 2012 r., co jest niezgodne z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r., nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).*

Zalecenie nr 6

Wyliczać i wypłacać dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników zgodnie z przepisami prawa.

13. *Brak udokumentowanego obliczenia planowanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r.*

Zalecenie nr 7

Bezwzględnie dokumentować obliczanie planowanego odpisu na ZFŚS w danym roku budżetowym.

14. *Brak w zakresie czynności głównej księgowej jednostki obowiązku naliczania i odprowadzania odpisu na ZFŚS.*

Zalecenie nr 8

Wpisać do zakresu czynności głównej księgowej jednostki obowiązek naliczania i odprowadzania odpisu na ZFŚS.

15. *W zakresie określania stawek odpisu na ZFŚS dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów na podstawie wykazów pracowników jednostki wg. etatów oraz wykazów emerytów i rencistów stwierdzono przypadki:*

- a) braku informacji w wykazach, na jaki dzień zostały przygotowane,*
- b) braku wykazu wszystkich emerytów,*
- c) braku na wykazach podpisu osoby upoważnionej,*
- d) braku pisemnej informacji dyrektora jednostki dla głównej księgowej o liczbie emerytów.*

Zalecenie nr 9

Wykazy pracowników jednostki wg. etatów stosowane w jednostce do określenia stawek odpisu na ZFŚS dla nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi oraz wykazy emerytów i rencistów stosowane w jednostce do określenia stawek odpisu na ZFŚS przygotowywać w sposób rzetelny.



WÓJT GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

16. Nieprawidłowe ustalanie w 2011 r., 2012 r. oraz 2013 r. przeciętnej liczby zatrudnionych stanowiących podstawę do naliczenia odpisu na ZFŚS, co jest niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., nr 43, poz. 349).

Zalecenie nr 10

Ustalać przeciętną liczbę zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS zgodnie z przepisami prawa.

17. Nieprawidłowe ustalenie w 2011 r., 2012 r. oraz 2013 r. podstawy do naliczenia odpisu na ZFŚS dla nauczyciela-rencisty, co jest niezgodne z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Zalecenie nr 11

Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonywać odpisu zgodnie z przepisami prawa.

18. Przypadek opłacenia składek ZUS w 2011 r. po terminie, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 z późn. zm).

Zalecenie nr 12

Bezwzględnie przestrzegać wymaganych prawem terminów opłacania obowiązkowych składek.

19. Przypadki braku możliwości stwierdzenia przyczyn występujących różnic pomiędzy naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS za okres luty-czerwiec 2011 r.
20. Przypadki braku możliwości stwierdzenia przyczyn występujących różnic pomiędzy kwotami zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikający z list płac a kwotami przekazanymi do Urzędu Skarbowego za miesiąc luty, kwiecień i czerwiec 2011 r.

Zalecenie nr 13

Bezwzględnie dokumentować przyczyny wystąpienia różnic pomiędzy a przekazywanymi:

– składkami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;



WÓJT GMINY

Joanna Kołoczek -
Wybierek

- zaliczkami na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego.

21. Przypadek braku jednoznacznego oznaczenia terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom niebędących nauczycielami w jednostce.
22. Przypadki wypłacenia wynagrodzenia pracownikom niebędących nauczycielami ponad 7 dni przed końcem miesiąca.

Zalecenie nr 14

W przepisach wewnętrznych jednostki jednoznacznie określić termin wypłaty wynagrodzenia pracownikom niebędących nauczycielami.

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do Referatu Kontroli Urzędu Gminy w Pilchowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do oceny i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia pisemnego odwołania, **w terminie do 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Urząd Gminy
w Pilchowicach
ul. Damrota 6
44 - 145 Pilchowice
tel. 32 235 65 21
fax. 32 235 69 38
ug@pilchowice.pl
www.pilchowice.pl

WÓJT
Joanna Kołoczek-Wybierek

Sołectwa Gminy:
Kuźnia Nieborowska
Leboszowice
Nieborowice
Pilchowice
Stanica
Wileza
Żernica

KIEROWNIK
Referatu Kontroli
Marcin Piątek