Tychy 5 maja 2022 r.

DUK.1711.2.2022

**Pani**

**mgr Marta Cieślak**

**Dyrektor Przedszkola nr 19
w Tychach**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

 Kontrola przeprowadzona w Przedszkolu nr 19 w Tychach w dniach od 2.03.2022 r. do 23.03.2022 r. przez mgr Agnieszkę Olak naczelnika Wydziału Kontroli i mgr Annę Wardzińską głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/11/22, 0052.1/12/22 z 24 lutego 2022 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy, wykazała naruszenia formalne i merytoryczne w dokumentacji poddanej kontroli.

 Ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole kontroli z 11 kwietnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

1. **Za nieprawidłowości uznać należy:**
2. Ustalenie dobowej stawki żywieniowej na poziomie powodującym, że opłaty za wyżywienie w przedszkolu przewyższały wydatki poniesione na zakup artykułów żywnościowych.
3. Nienaliczenie odsetek za zwłokę w opłacie za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia pomimo, że ich wysokość przekraczała kwotę 8,70 zł tj. trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
4. Nieterminowe przekazanie upomnienia do MCO, co miało wpływ na wysokość należności wykazanych w sprawozdaniu Rb – N na koniec I oraz II kwartału 2021 r.
5. Wypłacenie ekwiwalentu za 5 dni niewykorzystanego urlopu pracownikowi, który odchodził na emeryturę i zgodnie z planem urlopów mógł go wykorzystać, co spowodowało wygenerowanie dodatkowych kosztów.
6. Nieprawidłowe ustalenie ilości dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego dla pracownika administracji i obsługi, skutkujące wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w zaniżonej wysokości.
7. Nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej:
* dla dwóch nauczycieli za 40 lat pracy skutkujące jej wypłatą przed terminem nabycia do niej prawa, co jednak nie miało wpływu na jej wysokość,
* dla pracownika administracji i obsługi za 40 lat pracy, poprzez uwzględnianie w stażu pracy okres prowadzenia działalności gospodarczej i urlopu bezpłatnego, co skutkowało ustaleniem nienależnego prawa do nagrody za 40 lat zamiast za 35 lat pracy i miało wpływ na wysokość wypłaconego świadczenia.

**A.7.** Wprowadzenie w regulaminie ZFŚS postanowień dających możliwość uzyskania tej samej kwoty dofinansowania przez osoby znajdujące się w różnych przedziałach dochodowych.

**A.8.** Błędne ustalenie w 2021 r. wartości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez:

* nieprawidłowe wyliczenie przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli,
* określenie nieprawidłowej wartości emerytur pobieranych przez emerytów i rencistów - byłych nauczycieli.

**A.9**. Nieprzestrzeganie zasad przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży roboczej, obuwia roboczego dla pracowników.

**Stosownie do postanowień art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zwanej dalej uofp, kieruję pod adresem Dyrektora Przedszkola nr 19 w Tychach następujące wnioski pokontrolne:**

1. Wartość dobowej stawki żywieniowej ustalać zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.).
2. Przy ustalaniu odsetek od nieterminowych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia stosować postanowienia art. 53 i  art. 54 § 1 pkt 5ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).
3. Przestrzegać § 5 zarządzenia nr  0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).
4. Przestrzegać art. 163 i art.  1671 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j.Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) zwanej dalej k.p.oraz art. 44 ust.3 pkt 1 uofp.
5. Wymiar urlopu pracowników administracji i obsługi ustalać zgodnie z zasadami określonymi w dziale siódmym k.p.
6. Prawidłowo ustalać termin nabycia prawa do nagród jubileuszowych zgodnie: z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, z § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960), art. 174 § 2 k.p. oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418).
7. W regulaminie ZFŚS precyzyjnie określić wysokość przysługującego dofinansowania, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).
8. W zakresie ustalania odpisu podstawowego na ZFŚS przestrzegać art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), a także art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762).
9. Przestrzegać rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369) oraz Regulaminu Pracy w zakresie przydzielania odzieży ochronnej dla pracowników.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia nr 0050/152/22 Prezydenta Miasta Tychy z 27 kwietnia 2022 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Tychy, najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

 /-/ mgr inż. Andrzej Dziuba