

**Pani
Cecylia Ligeza
p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 20
w Rzeszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli informuję, że w okresie od 1 lipca 2021r. do 21 lipca 2021r. z przerwą od 7 do 9 lipca 2021r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie „Kontrola kompleksowa” za rok 2020r. w kierowanym w tym okresie przez Panią Monikę Czerwińską Publicznym Przedszkolu Nr 20. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 6 sierpnia 2021r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie wydano zarządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej określającej szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt, co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. 2020.164 t. j. z dnia 14 lipca 1983 z późn.zm.),
2. Wyplacono nagrodę jubileuszową pracownikowi z opóźnieniem 1 miesiąca i 25 dni t. j. w terminie niezgodnym z § 8 ust. 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936 z dnia 15 maja 2018 z późn.zm.),
3. Wyplacono wyrównanie z tytułu zaniżonego dodatku stażowy pracownikowi za okres 12 lat, co jest niezgodne z art. 291. § 1 Kodeksu Pracy, który stanowi że, roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne (Dz.U.2019.1040 t. j. z dnia 26 czerwca 1974 z późn.zm.),
4. Wprowadzono w załączniku nr 6 do polityki rachunkowości zapis, że zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty należy do łącznej kompetencji dyrektora jednostki i głównego księgowego, co jest niezgodne z art. 54 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t. j. z dnia 27 sierpnia 2009 z póź.zm.),
5. Używano pieczęci do zatwierdzania dokumentów w jednostce przez łącznie głównego księgowego i dyrektora, co jest niezgodne z art. 54 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t. j. z dnia 27 sierpnia 2009 z póź.zm.),
6. Dochody w wysokości 5 301,30zł z tytułu najmu mieszkania służbowego za rok 2020r. zostały wykazane w Rb-34S sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym przez PP Nr 20 w Rzeszowie, a zgodnie z wyłączeniem mieszkań służbowych ze źródeł dochodów jednostek budżetowych (uchwała), powinny być

wykazywane w sprawozdaniu RB-27S (Uchwała Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r.),

7. Nie księgowano do ksiąg rachunkowych naliczonych odsetek od dwóch przypadków zapłaty po terminie należności z tytułu zawartej umowy na wynajem „mieszkań służbowych, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, która zobowiązuje do ujmowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału (Dz.U.2019.869 t. j. z dnia 27 sierpnia 2009 z póź.zm.).

W związku z ustaleniami kontroli wskazanymi w punkcie 2 i 7 zobowiązuję Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które zapobiegą w przyszłości powstawaniu ww. nieprawidłowości.

W zakresie pozostałych ustaleń kontroli biorąc pod uwagę wniesione przez Panią wyjaśnienia do protokołu kontroli oraz przedłożone dodatkowe dokumenty potwierdzające wdrożone działania naprawcze w jednostce odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.