



BK.1711.17.2023

Rzeszów, dnia 13 listopada 2023 r.

Pani
Barbara Wiśniowska - Obacz
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 15
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli wprowadzonego zarządzeniem Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku (z późn. zm.) informuję, że w okresie od 06.09.2023 r. do 30.09.2023 r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: „*Kontrola kompleksowa jednostki*”. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1711.17.2023 podpisanym przez Panią w dniu 25 października 2023r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Nie dokonano zaangażowania wydatków na podstawie zwartych umów, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U.2022.1634 ze zm.),
- 2) Zaangażowanie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych i dostępu do internetu, wykraczające poza bieżący rok budżetowy nie zostało ujęte w ewidencji księgowej na koncie 999, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości PP15¹,
- 3) Nie dokonano aktualizacji treści pieczęci w zakresie kontroli zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych w pkt. 3.7. oraz w pkt. 6 załącznika nr 6 „Regulaminu kontroli wewnętrznej” Polityki rachunkowości PP15¹.
- 4) Pieczęć „ Zapłacono przelewem dnia .. podpis....” nie została ujęta w pkt.6 „Wykaz używanych pieczęci do zatwierdzania dokumentów w jednostce” załącznika nr 6 Polityki rachunkowości, i jest niezgodna ze wzorem zamieszczonym w pkt.3.10 załącznika nr 6 „Regulamin kontroli wewnętrznej” Polityki rachunkowości PP15¹.
- 5) Wyплаты wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi za miesiąc czerwiec 2023 roku dokonano w dniu 27.06.2023 r. co jest niezgodne z § 33 ust. 1 Regulaminu pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 7 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie,

- 6) Wyплаты wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe nauczycieli i godziny zastępstw za miesiąc czerwiec 2023 roku dokonano w dniu 29.06.2023 r. co jest niezgodne z art.39 ust. 4 Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U.2023.984 ze zm.),
- 7) Sprawozdaniom RB-27S, RB-28S, RB-34S, Rb-N oraz RB-Z nie zostały nadane znaki spraw, co jest niezgodne z § 23 i § 24 obowiązującego w PP15¹ Zarządzenia Dyrektora Nr 20 z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.
- 8) Dokonano zwiększenia środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, co jest niezgodne z § 5 Regulaminu ZFŚS oraz opisem konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości PP15¹
- 9) Nie dokonywano aktualizacji planu zamówień publicznych, co jest niezgodne z § 6 ust.2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych, wprowadzonego zarządzeniem Nr 17/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. oraz Zarządzenia Nr 6 z dnia 18 stycznia 2023 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie zmieniającego zarządzenie Nr 17 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r.,
- 10) Do karty wycieczki szkolnej nie dołączono:
 - regulaminu wycieczki, co jest niezgodne z § 9 ust.4 pkt 5 Regulaminu krajoznawstwa i turystyki wprowadzonego Zarządzeniem NR 24/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 31.08.2021r.,
 - numerów kontaktowych do rodziców bądź opiekunów, adresy zamieszkania dzieci co jest niezgodne z § 9 ust.4 pkt 7 przedmiotowego Regulaminu,
 - oświadczeń w sprawie przestrzegania przepisów dotyczących bezpieczeństwa w czasie wycieczki podpisanych przez każdego opiekuna i kierownika wycieczki co jest niezgodne z § 9 ust.4 pkt 9 przedmiotowego Regulaminu .

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do podjęcia działań zmierzających do usunięcia wykazanych powyżej nieprawidłowości oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które wyeliminują w przyszłości ww. nieprawidłowości w szczególności zobowiązuję Panią do:

- 1) angażowania środków w planie finansowym na podstawie zawartych umów.
- 2) prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz zapisami unormowań wewnętrznych PP15¹,

- 3) regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych w terminach określonych w art.39 Karty Nauczyciela oraz pracowników niepedagogicznych wg. uregulowań wewnętrznych jednostki,
- 4) stosowania pieczęci ujętych w załączniku nr 6 „Regulamin kontroli wewnętrznej” Polityki rachunkowości obowiązującej w PP15¹,
- 5) dokonywania kontroli w zakresie ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z aktualnymi podstawami prawnymi,
- 6) aktualizowania planu zamówień publicznych zgodnie z postanowieniami regulacji wewnętrznych jednostki,
- 7) opisywania teczek akt sprawy zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją kancelaryjną,
- 8) sporządzania dokumentacji wycieczek szkolnych zgodnie z postanowieniami regulacji wewnętrznych jednostki.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pani Krystyna Stachowska - Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a.

