

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 67 z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania nr 1828/2017 z dnia 06.10.2017 r., w zakresie „Rozliczenia kwot za wyżywienie wniesionych przez rodziców w 2018 r. na rachunek WRD”.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli - art. 33 ust. 1, 3, 5 w związku z art. 11a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), art. 35 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 05 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 ,poz. 814 ze zm.).

Jednostka kontrolowana – Przedszkole Nr 67, 60 - 163 Poznań, ul. Słowicza 15

Okres objęty kontrolą - od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w jednostce kontrolowanej w dniach:

11.07.2019 r. 12.07.2019 r., 15.07.2019 r. i 18.07.2019 r.

Kontrola przeprowadzona została w trybie zwykłym na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Wyniki kontroli

Kontrolowana jednostka wg stanu na 31.12.2018 r. posiadała wobec rodziców dzieci lub opiekunów zobowiązania z tytułu nadpłaconych opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu łącznie w kwocie **20 063,20 zł**.

W wyniku ww. kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowość i uchybienia spowodowane brakiem dostatecznego nadzoru, głównie w zakresie zwrotu rodzicom nadpłaconych kwot za żywienie dzieci w Przedszkolu, tj.

1. Nie dokonywano na bieżąco zwrotu rodzicom dzieci lub opiekunom opłat za nieobecność dzieci w Przedszkolu, które kończyły Przedszkole w 2018 r. jak i w latach wcześniejszych. Skutkiem powyższego w kwocie **20 063,20 zł** zobowiązań kwota **3 447,05 zł** dotyczy zobowiązań 2017 r., a kwota **16 616,15 zł** dotyczy zobowiązań 2018 r., w tym zobowiązań wobec rodziców dzieci, które uczęszczały do Przedszkola do końca 2018 r. i tych, które kończyły Przedszkole w ciągu 2018 r.

2. W dniu 31.12.2018 r. na rachunek bankowy budżetu Miasta Poznania została przekazana kwotę **6 792,01 zł** będącą kwotą niewykorzystanych do końca 2018 r. środków finansowych (z tytułu nadpłaconych opłat za żywienie) gromadzonych na Wydzielonym Rachunku Dochodów zamiast dokonać z tej kwoty zwrotu opłat z powodu nieobecności dziecka w Przedszkolu.
3. Na „Wykazach obecności” dzieci w Przedszkolu (będących podstawą do naliczania opłat za dany miesiąc) brak podpisów nauczycieli sporządzających te wykazy. Niektóre z ww. wykazów w trakcie kontroli zostały opatrzone podpisami za zgodności z „Dziennikami obecności dziecka” przez Dyrektora Przedszkola lub nauczycieli będących w czasie kontroli w Przedszkolu.
4. Dane dotyczące obecności dzieci w Przedszkolu wykazane w ww. wykazach w niektórych przypadkach nie były spójne z ewidencją czasu pobytu dziecka w Przedszkolu prowadzoną w „Dziennikach zajęć”.
5. Od wpłaconych po terminie zapłaty należności za miesiąc grudzień 2018 r. z tytułu opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę.
6. Od 01.01.2019 r. jednostka prowadzi ewidencję opłat za żywienie (w budżecie) na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Do konta tego nie jest prowadzona ewidencja analityczna w podziale na każde dziecko uczęszczające do Przedszkola. Ewidencję analityczną do ww. konta zastąpiły wydruki z Programu „IPrzedzkole”.

Zalecenia

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości i uchybienia wynikające z ustaleń kontroli, zalecam podjęcie działań w celu ich wyeliminowania oraz zapobieżeniu powstawania takich nieprawidłowości w przyszłości, a mianowicie:

1. Zapewnić dokonywanie rozliczeń kwot opłat za żywienie dzieci w Przedszkolu zgodnie z zasadami określonymi z zarządzenia Dyrektora Przedszkola Nr 4/2018 z dnia 21.05.2018 r. w sprawie ustalania wysokości stawek za żywienie oraz korzystania z posiłków w Przedszkolu Nr 67 w Poznaniu.
2. Zapewnić rzetelne prowadzenie ewidencji czasu pobytu dziecka w Przedszkolu.
3. Dla zapewnienia prawidłowego ustalenia opłat za żywienie dziecka w Przedszkolu dokonywać na bieżąco weryfikacji danych dotyczących obecności dziecka w Przedszkolu zawartymi w „Dziennikach obecności” z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez nauczycieli „Wykazach obecności” dziecka w danym miesiącu.

4. Od nieterminowo wpłaconych należności za żywienie dziecka w Przedszkolu naliczać odsetki za zwłokę.
5. Wyjaśnić z Wydziałem Finansowym Urzędu Miasta Poznania zasadność zastąpienia ewidencji analitycznej do kont 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencją z programu IPrzedszkole.

Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA

Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2-ch egzemplarzach.

- jeden egz. otrzymuje Dyrektor kontrolowanej jednostki,
- drugi egz. a/a Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

GLÓWNY SPECJALISTA

Jadwiga Król

DYREKTOR
Biura Kontroli

Maciej Marcinkowski

