

WÓJT GMINY SULIKÓW
PO-AD.3161.41.2016

Sulików, dnia 01 grudnia 2016 r.

Pani
Beata Szczepańska
Dyrektor Przedszkola Publicznego
ul. Dworcowa 2
59-975 Sulików

W nawiązaniu do kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Sulikowie, której zakres zawarty został w Upoważnieniu Nr AD.077.17.2016 z 11 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli, informuje Panią, że oprócz stwierdzenia, że część zadań objęta kontrolą, realizowana była zgodnie z odpowiednimi przepisami, stwierdzono też pewne błędy i nieprawidłowości. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarte zostały w Protokole z kontroli z dnia 18 listopada 2016 roku, który po podpisaniu przez osobę kontrolującą, Panią i Główną księgową pozostawiono w Przedszkolu.

Wobec ustaleń kontroli, kieruje do Pani następujące informacje i zalecenia pokontrolne:

1. Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, (t.j. Dz.U z 2016r., poz. 1047) inwentaryzację „wartości niematerialnych i prawnych” należy przeprowadzać drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
2. W związku z przepisami zawartymi w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1015), z których wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, wnoszę do Pani o podjęcie z dniem 1 stycznia 2017 roku, działań w zakresie zaprowadzenia ewidencji analitycznej do następujących kont księgowych, tj. zespół 1, 2 i 7 z uwzględnieniem pełnej klasyfikacji budżetowej (tj. obejmującej dział, rozdział, paragraf). Prowadzona w ten sposób ewidencja powinna zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych,


których wykazane kwoty, bezpośrednio będą wynikać z odpowiednich sald kont księgowych, a tym samym sprzyjać bezbłędemu sporządzaniu wymaganych sprawozdań budżetowych.

3. W przyjętej polityce rachunkowości proszę opisać sposób i zasady prowadzenia ewidencji księgowej do rozrachunków z tytułu świadczenia przez Przedszkole odpłatnych usług edukacyjnych (w tym sposób prowadzenia ewidencji analitycznej z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej), co ma związek z opisem do konta 221, który zawarty jest w rozporządzeniu 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 (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 289).
4. Proszę stosować się do zasad wynikających z Uchwały Nr XLVIII/349/14 Rady Gminy Sulików z 29 maja 2014 r. w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Sulików, w której Rada nie przewidziała możliwości zwalania z opłat za świadczone przez Przedszkole „usługi edukacyjne”. Stosownie do art. 14 ust 5 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, (t.j. Dz.U. z 2015r. poz. 2156), kompetencje w zakresie ustalenia zasad związanych z częściowym lub całkowitym zwalnianiem z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, są w kompetencji rady każdej gminy. W związku z powyższym, istnieje konieczność dokonania zmian w *Umowach o korzystaniu z usług przedszkola publicznego* zawieranych w imieniu Przedszkola Publicznego w Sulikowie i wyeliminowania z ich treści zapisów niezgodnych z ww. przepisami prawa miejscowego oraz prawa „oświatowego”.
5. W ramach kontroli wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników obsługi i administracji, stwierdzono że w ramach funduszu premiowego stosuje Pani dosyć często strategię zwiększania poborów tej grupy pracowników poprzez udzielanie premii powyżej 20% ich wynagrodzeń zasadniczych, w związku z czym premia ta zyskuje charakter premii uznaniowej, przy jednoczesnym budżecie Przedszkola, gdzie przewidziano środki na wypłatę premii regulaminowej w kwocie stanowiącej 20% wynagrodzeń zasadniczych. Proszę zatem Panią o ostrożne i racjonalne dokonywanie tych wydatków, aby nie doszło do sytuacji przekroczenia limitu wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia tej grupy pracowników (w stosunku do planu

finansowego Przedszkola).

6. W ramach wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, proszę stosować się do zasad zawartych w Uchwale Rady Gminy Sulików Nr XXVIII/220/09 z 25 marca 2009 roku, w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych działających w zakresie oświaty gminy Sulików, gdzie nie przewidziano wypłaty wynagrodzenia za zrealizowane godziny „za wycieczkę”; jednocześnie wynagrodzenie za jedną godzinę ponadwymiarową lub godzinę doraźnego zastępstwa obliczać, dzieląc przyznaną nauczycielowi stawkę wynagrodzenia zasadniczego (łącznie z dodatkiem za warunki pracy, jeżeli praca w godzinach ponadwymiarowych oraz doraźnego zastępstwa odbywa się w warunkach trudnych, uciążliwych) przez miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć, ustalonego dla rodzaju zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych realizowanych w ramach godzin ponadwymiarowych lub doraźnego zastępstwa nauczyciela.
7. W ramach wydatków ponoszonych na usługi remontowe, proszę zapewnić, aby każdy Wykonawca, informował gotowość do odbioru wykonanych prac, w formie pisemnej (stosownie do warunków określonych w Umowie). Ponadto, wysokość wynagrodzenia, z każdej umowy, regulować w wysokościach wynikających w tych umowach.
8. Proszę wyeliminować pozostałe nieprawidłowości, w tym proszę skutecznie wyjaśnić i urealnić saldo konta księgowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 851).

Na pisemną informację o sposobie realizacji zaleceń, oczekuje od Pani w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

WÓJT GMINY SULIKÓW

Robert Starzyński

Otrzymują:
-adresat,
-a/a.

