

Czeladź, dn.08.01.2015 r.

B-ZP.1711.19.2015

Pani Agata Michałek
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 11
im. Kolorów Tęczy
ul. Kombatantów 2
41-250 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Czeladź przeprowadziła w dniach 26.11.2015 r. - 09.12.2015 r. kontrolę planową w Przedszkolu Publicznym Nr 11.

Przedmiotem kontroli było: naliczanie, pobieranie, egzekwowanie należności z tyt. opłaty dodatkowej (godziny ponadwymiarowe) za pobyt dziecka oraz za korzystanie z wyżywienia w 2014.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 11.12.2015 r. Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

W wyniku działań kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

Przedszkole działa w oparciu o Statut, który jest wewnętrznym aktem prawa, regulującym organizację pracy przedszkola i fundamentalne zasady jego działania. Statut powinien zawierać regulacje zgodne ze specyfiką działania jednostki, z ujęciem zakresu zadań nauczycieli i innych pracowników oraz zadania i obowiązki zastępcy Dyrektora. Obowiązujący Statut zawiera niezbędne postanowienia zgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z 2001r. z późniejszymi zmianami). W części dotyczącej pracowników przedszkola (§22 pkt.12) jedyna wzmianka odnosi się do zastępcy Dyrektora w zakresie zastępowania podczas jego nieobecności. Brak określenia zadań i obowiązków wynikających z pełnionej funkcji będących podstawą od wydania zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika.

W zakresie naliczania odpłatności za godziny dodatkowe stosowane są zasady wynikające z art. 14 ust 5a Ustawy o systemie oświaty. Wysokość tej opłaty za czas przebywania dziecka w przedszkolu ponad 5 godziną podstawę programową nie może być wyższa niż 1 zł za godzinę zajęć. Regulacja ta została wprowadzona Ustawą z dnia 13.06.2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827). Uchwałą Nr LXXIII/1088/2014 Rady Miejskiej z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez Publiczne Przedszkola, dla których organem prowadzącym jest miasto Czeladź przyjęto, że usługi świadczone przez publiczne przedszkola w zakresie nauczania, wychowania i opieki są realizowane bezpłatnie w wymiarze 5 godzin dziennie, w godzinach od 9.00 – 14.00. Przy czym za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w przedszkolu przekraczającą wymiar, odpłatność wynosi 1 zł.

Zgodnie z art. 67a ust. 1 ustawy o systemie oświaty (j.t Dz.U. z 2015 r. poz.2156) - w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju dzieci, przedszkole może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce przedszkolnej jest odpłatne.

Art.67a ust.3 w/w ustawy określa, że warunki korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor jednostki w porozumieniu z organem prowadzącym. Zarządzeniem Nr 5/2011 Dyrektora PP11 z dnia 30.08.2011 r. unormowano w jednostce wysokość stawek, zasady rozliczania i terminów płatności.

Wymienione ustalenia zawarto w Umowach, które określają: ilość posiłków z jakich korzystać będzie dziecko, wysokość tej opłaty, czas pobytu dziecka w przedszkolu w tym ilość godzin dziennie ponad bezpłatny czas pobytu, termin regulowania należności oraz informację o naliczaniu odsetek za nieterminowe wnoszenie opłat. Dodatkowe informacje wskazują zasady rozliczania nieobecności oraz rodzajów zwolnień z poszczególnych opłat.

W 2014 r. obowiązywało 128 umów zawartych na okres od 02.09.2013 r. do 30.06.2014 r. oraz 128 umów zawartych od 01.09.2014 r. Łączna kwota dochodów zrealizowanych przez jednostkę z tyt. żywienia i opłaty dodatkowej, zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wynosiła 122.423,48 zł. Kwota zaległości wyniosła 4.224,85 zł., z czego: 2.391,67 zł z tyt. żywienia i 1.825,18 zł. z tyt. opłaty dodatkowej. W styczniu 2015 r. uregulowano należności w kwocie 1.639,57 zł. W pozostałym okresie uregulowano należności w wysokości 887,79 zł. Do pozostałych dłużników zalegających na kwotę 1.697,49 zł wysyłane są wezwania lub następuje ustalanie adresu zamieszkania/pobytu. W stosunku do dłużników nie wszczęto postępowania dochodzenia należności na drodze sądowej.

Podstawą do dochodzenia należności jest opracowana i wdrożona Zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2012 z dnia 24.11.2012 r., (brak podstawy prawnej) „Procedura windykacji należności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu Publicznym Nr 11 w Czeladzi”. Wskazane w procedurze postępowanie jest nieprecyzyjne, brak m.in: określenia terminów mających wpływ na datę rozpoczęcia procedur windykacyjnych i dalszych czynności postępowania.

Brak wzoru wezwania przedsądowego (poprzedzającego wniesienie pozwu do sądu) adresowanego do dłużnika, który nie uiścił zapłaty w terminie. Brak opisu postępowania w przypadku gdy dłużnik zwróci się z prośbą o rozłożenie płatności na raty (zawarcie pisemnej ugody) lub złoży wniosek o umorzenie należności.

Zagadnienia związane z dochodzeniem należności należą do obowiązków zastępcy Dyrektora, który w zakresie czynności przyjętym w dniu 02.09.2013 r. nie posiada zapisów związanych z windykacją należności.

Przedstawiając powyższe proszę o realizację następujących zaleceń.

Zalecenie Nr 1

Do Statutu będącego aktem prawa wewnętrznego, regulującego organizację pracy Przedszkola i zasady jego działania, wprowadzić zapisy określające zadania i obowiązki Zastępcy Dyrektora z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z 2001r. z późn. zm.).

Termin:niezwłocznie

Zalecenie Nr 2

W wydawanych w jednostce regulacjach w formie Zarządzeń Dyrektora stosować prawidłowe i adekwatne podstawy prawne uwzględniając zasady techniki prawodawczej określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz. U. Nr 100 poz.908)

Termin: od zaraz

Zalecenie Nr 3

Przeanalizować zapisy ujęte w Procedurze windykacji należności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, dostosowując ją do potrzeb i specyfiki działania jednostki uwzględniając zapisy zawarte w:

- Ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny
- Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.)
- Ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115)

- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1858)
- Uchwale Rady Miejskiej LXIII/1115/2010 z dnia 25 lutego 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą XVII/183/2011 w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilno- prawnym przypadającym Gminie Czeladź oraz jednostkom podległym gminie Czeladź

Termin: niezwłocznie

Zalecenie Nr 4

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań wynikających z zawartych z rodzicami umów oraz przestrzegać zasady bieżącego wystawiania wezwań do zapłaty wobec dłużników zgodnie z procedurą windykacji należności pieniężnych, aby nie dopuścić do przedawnienia należności, w oparciu o art.42 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zgodnie, z którym *„Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”*.

Po wyczerpaniu możliwości dobrowolnej spłaty zadłużenia kierować sprawy do radców prawnych UMC celem wszczęcia postępowania dochodzenia należności na drodze sądowej.

Termin : od zaraz

Zalecenie Nr 5

Uzupełnić zakres czynności zastępcy dyrektora o zapisy obejmujące czynności związane z procesem windykacji należności z umów cywilno- prawnych zawartych z rodzicami dzieci na żywienie i opłatę za ponadprogramowy pobyt dziecka w Przedszkolu.

Termin: niezwłocznie

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej. Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 365/2015 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 października 2015 r. w sprawie nadania „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zalecenia należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : **kontrola@um.czeladz.pl** w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz

mgr Zbigniew Szaleniec