

Pani Iwona Sztramko
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 10
im. Przyjaciół Bajek Disneya
ul. Żeromskiego 19
41-253 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Rocznym planem kontroli w dniach od 30 listopada do 11 grudnia 2015 r. przeprowadzono w Przedszkolu Publicznym Nr 10 kontrolę w zakresie :

- naliczania, pobierania, egzekwowania należności z tyt. opłaty dodatkowej (godziny ponadwymiarowe) za pobyt dziecka oraz za korzystanie z wyżywienia w 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 17 grudnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

Opis ustalonego stanu faktycznego

Według Roczego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. dochody w § 0830 „Wpływy z usług” wykonano w wysokości 139.676,00 zł, co stanowi 93,00 % wykonania. Na wartość tę składały się dochody z tytułu opłaty dodatkowej za pobyt dziecka oraz za żywienie dzieci w stołówce przedszkolnej.

Przedszkole jest wielooddziałowe, liczy 6 oddziałów. Na dzień 31.12.2014 r. w przedszkolu przebywało 146 dzieci.

Podstawą naliczania wysokości opłat są dane określone w umowie zawartej pomiędzy jednostką a rodzicem/opiekunem dziecka. W umowie rodzic/opiekun ustala czas pobytu dziecka w przedszkolu oraz liczbę posiłków, z których dziecko będzie korzystało. Zgłoszony czas nieobecności jest potrącany z należności w następnym miesiącu.

Na rok szkolny 2013/2014 zawarto z rodzicami 148 umów (w tym 6 rezygnacji), na rok szkolny 2014/2015 – 150 umów (w tym 9 rezygnacji).

Naliczanie i pobieranie należności z tytułu opłaty dodatkowej za pobyt dziecka

Z tytułu opłaty dodatkowej osiągnięto w roku 2014 dochody w wysokości 39.259,00 zł.

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.

Ustalono, że wysokość opłaty stanowi iloczyn liczby godzin dodatkowych świadczeń, liczby dni roboczych w danym miesiącu i stawki.

Stosując powyższe zasady naliczania odpłatności za świadczenia dodatkowe sprawdzono naliczenie opłat, porównując dane wynikające z zawartych umów i dzienników lekcyjnych w odniesieniu do 16 dzieci. Przeprowadzona kontrola należności wynikających z zawartych umów w porównaniu z ewidencją dziennika wykazała, że opłaty naliczono i pobierano zgodnie z zawartymi umowami z uwzględnieniem należnych odpisów, które wynikały z nieobecności dzieci wykazanej w dzienniku zajęć w miesiącu poprzednim. Dane porównano również z „Zestawieniami odpłatności za grudzień 2014 r.” sporządzanym przez Wicedyrektora do Głównej księgowej.

Naliczanie i pobieranie należności z tytułu opłaty za wyżywienie dziecka

Z tytułu opłaty za wyżywienie dzieci osiągnięto w roku 2014 dochody w wysokości 100.417,00 zł, w tym MOPS Czeladź 6.910,00 zł.

Zgodnie z art. 67a ust. 1 ustawy o systemie oświaty (j.t Dz.U. Z 2004 r. Nr 256, poz.2572) - 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 PP 10 z dnia 31.08.2011 r. określono warunki opłat za wyżywienie i pobyt dziecka w przedszkolu. Ustalono 4 dzienne stawki żywieniowe za posiłki wydawane dzieciom.

Wysokość pobieranej opłaty za wyżywienie stanowi iloczyn liczby dni roboczych w danym miesiącu i stawki żywieniowej.

Prawidłowość naliczania opłat sprawdzono na 16 przykładach, porównując dane wykazane do zapłaty w „Zestawieniu odpłatności za grudzień 2014 r. ” sporządzanym do głównej księgowej z informacjami wykazanymi w zawartych umowach i odnotowanymi nieobecnościami w dziennikach lekcyjnych.

W sprawdzonej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Windykacja należności

Zaległości na 31.12.2014 r. z tytułu żywienia i opłaty dodatkowej stanowiły kwotę 1.277,50 zł i dotyczyły 2014 r. w odniesieniu do: września na kwotę 303,00 zł, października na kwotę 80,00 zł oraz grudnia na kwotę 894,50 zł.

Wymienione zaległości zostały całkowicie uregulowane przez rodziców. Z dłużnikami przeprowadzane były na bieżąco rozmowy ustne i telefoniczne. Do dwóch dłużników zalegających w opłatach od września i października 2014 r., Dyrektor PP 10 przesłał w dniu 4.02.2015 r. wezwania do zapłaty z terminem uregulowania do 15.03.2015 r. Zadłużenie zostało uregulowane w dniu 20.03.2015 r. i 29.09.2015 r.

Do 21.09.2015 r. obowiązywała w jednostce Procedura windykacyjna należności za pobyt i żywienie dzieci w PP 10 wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2008 z 16.12.2008 r. Od 22.09.2015 r. obowiązuje nowa procedura wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2015. Osobą odpowiedzialną za realizację dochodów w jednostce jest Dyrektor.

Wprowadzona procedura określa zasady oraz przebieg postępowania w zakresie monitorowania i windykacji należności.

W procedurze przedstawiono sposób postępowania przy: wezwaniu do zapłaty, kierowaniu sprawy na drogę postępowania sądowego oraz wskazano sposoby zaspokojenia należności.

Przedstawiając powyższe proszę o realizację następującego zalecenia :

Zalecenie nr 1

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań wynikających z zawartych z rodzicami umów oraz przestrzegać zasady bieżącego wystawiania wezwań do zapłaty wobec dłużników zgodnie z wprowadzoną procedurą windykacji należności pieniężnych.

Wykonanie zalecenia 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 Miasta
mgr Zbigniew Szaleniec