

**Burmistrz Miasta Czeladź
mgr Zbigniew Szaleniec**

Dotyczy:

Informacji z realizacji zaleceń i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr DU-ZP.1711.3.2021 z dnia 11.05.2021r.: data wpływu 14.05.2021r. dla Przedszkola Publicznego nr 5 im. Przyjaciół Jeżyka Tuptusia w Czeladzi.

Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 5 im. Przyjaciół Jeżyka Tuptusia w Czeladzi informuje o działaniach podjętych w związku z realizacją zaleceń pokontrolnych zawartych w w/w wystąpieniu pokontrolnym w związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach od 22.02.2021 r. do 05.03.2021r, w zakresie:

1. ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia dyrektora, instrukcje, regulaminy) a w szczególności Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych
2. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2019 r

W wyniku kontroli ustalono uchybienia, które powstały w wyniku niewielkiej wiedzy dyrektora związanej z Zasadami Techniki prawodawczej. Po kontroli dyrektor wszystkie opracowywane i wdrażane w życie zarządzenia będzie konsultował z powołanym zespołem prawno-regulaminowym w PP5 i na bieżąco z Radcą prawnym.

Uchybienie nr 1:

Wymagania poddane badaniu: §134 i 135 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002r. w sprawie zasad techniki prawodawczej (t.j .Dz.U z 2016r. poz. 283)

Opis uchybienia:

w/w uchybienia dotyczą regulacji prawnych wydanych przez dyrektora PP5

- tj. zarządzeń nr 1,2,5,6,11/2020 - brak wskazania konkretnej jednostki redakcyjnej powołanego aktu prawnego

- zarządzenie nr 7/2020 –brak podstawy prawnej
- zarządzenia nr 6,8 /2019- nieaktualne miejsce publikacji
- regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 16.12.2015r. – brak wskazania konkretnej jednostki organizacyjnej z ustaw oraz brak miejsca publikacji
- regulamin wynagradzania dla pracowników niepedagogicznych wprowadzony zarządzeniem nr 10/2020z dnia 29.06.2020 - brak wskazania paragrafu z przytoczonego rozporządzenia
- instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzona zarządzeniem nr 17/2019 r z dnia 19.12.2019r. – brak wskazania konkretnej jednostki redakcyjnej powołanej ustawy i rozporządzenia oraz nieaktualne miejsce publikacji z rozporządzenia
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2019r. – brak wskazania konkretnej jednostki redakcyjnej z ustawy oraz nieaktualne miejsce publikacji.

W związku z konkretnymi, rzetelnymi i merytorycznymi wskazówkami Inspektor Haliny Pudo, które znacznie usprawniły prace dyrektora przedszkola i za które dyrektor przedszkola serdecznie dziękuje, zgodnie z zaleceniem do uchybienia nr 1 w wewnętrznych regulacjach prawnych od 01.04.2021 zastosowane są wymogi określone w § 134 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002r.(Dz. U z 2016r.poz 283) w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. W celu realizacji zaleceń od 01.04.2021r. został powołany w PP5 zespół prawno- regulaminowy który opracował procedury/zasady przygotowywania zarządzeń i regulaminów wewnętrznych, w celu wdrożenia tych zasad od 01.09.2021r. Zasady te mają uwzględniać określony przepis prawa w podstawie prawnej upoważniający do uregulowania danego zagadnienia lub określony przepis wyznaczający zadania i kompetencje kierownika jednostki oraz informacje, że wydawane zarządzenia, instrukcje i regulaminy wymagają pozytywnej opinii radcy prawnego. Regulamin i zarządzenie zostało złożone do akceptacji Radcy Prawnego.

We wszystkich zarządzeniach wymienionych powyżej zostały sprawdzone i poprawione określone przepisy prawa upoważniające do uregulowania danego zagadnienia. Zarządzeniem Nr 1/ 2021 z dniem 01.03.2021 roku, został wprowadzony do stosowania w czeladzkich przedszkolach nowy Regulamin MFŚS wraz z aneksem do Polityki Rachunkowości MFŚS i Instrukcją Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych.

Uchybienie nr 2

Wymagania poddane badaniu: Art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021r.poz 217 z późn. zm.)

Opis uchybienia

Uchybienie spowodowane zostało zmianą przepisów, od 2018r. zmienił się limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiające jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów

uzyskania przychodów z dotychczasowego limitu 3.500,00 zł do 10.000,00zł od 2018r obowiązuje także nowa klasyfikacja środków trwałych (KŚT)

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi i wnioskiem dotyczącym uchybienia nr 2 – zostanie Zarządzeniem dyrektora nr 5/2021 zaktualizowana, opracowana instrukcja inwentaryzacyjna przez upoważnioną do tego przez dyrektora osobę- Główną Księgową. Zgodnie z zaleceniem do uchybienia nr 2 zostanie wprowadzona po akceptacji Radcy prawnego **w sprawie: zmian w instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu nr 5 w Czeladzi.**

Oświadczam, że zalecenia pokontrolne będą sumiennie przestrzegane i na bieżąco realizowane. Jeszcze raz dziękuję za wsparcie kontrolującemu inspektorowi.