

Pani mgr Barbara Węgrzyn
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 4
im. Słonecznego uśmiechu
ul. Miasta Auby 14
41-250 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Rocznym planem kontroli w dniach od 6 do 22 lipca 2015 r. przeprowadzono w Przedszkolu Publicznym Nr 4 kontrolę w zakresie :

- naliczania, pobierania, egzekwowania należności z tyt. opłaty dodatkowej (godziny ponadwymiarowe) za pobyt dziecka oraz za korzystanie z wyżywienia w 2014
- realizacji zaleceń wydanych po kontroli w 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 22 lipca 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 114.666,08 zł, co stanowi 104,2 % wykonania. Na wartość tę składały się dochody z tytułu opłaty dodatkowej za pobyt dziecka oraz za żywienie dzieci i personelu w stołówce przedszkolnej.

Przedszkole jest wielooddziałowe, liczy 4 oddziały. Na dzień 31.12.2014 r. w przedszkolu przebywało 98 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 104 umowy (w tym 6 rezygnacji), na rok szkolny 2014/2015 – 102 umowy (w tym 5 rezygnacji). Ponadto, na rok szkolny 2014/2015 zawarto z personelem 4 umowy na żywienie.

Naliczanie i pobieranie należności z tytułu opłaty dodatkowej za pobyt dziecka

Z tytułu opłaty dodatkowej osiągnięto w roku 2014 dochody w wysokości 30.484,12 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 28 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 miesiąc X, XI i XII. 2014 r.” sporządzanymi przez Intendenta 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 83.665,34 zł, w tym MOPS 11.135,00 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 2/2013 Dyrektora PP4 z dnia 21.01.2013 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 28 przykładach, porównując dane wykazane do zapłaty w „Zestawieniu odpłatności za miesiąc X, XI i XII.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 1.299,49 zł i dotyczyły 2014 r. w odniesieniu do: września 2014 r. na kwotę 118,00 zł, listopada i grudnia na kwotę 259,00 zł oraz grudnia na kwotę 922,49 zł. Zaległości z listopada i grudnia zostały całkowicie uregulowane przez rodziców. Pozostała zaległość z września nie została wyegzekwowana. Z dłużnikiem przeprowadzane były na bieżąco rozmowy ustne i telefoniczne. Ze względu na brak reakcji rodzica dziecka w zapłacie, Dyrektor PP 4 przesłał w dniu 16.07.2015 r. wezwanie do zapłaty z terminem uregulowania 14 dni od daty otrzymania. Zgodnie z informacją ustną uzyskaną od Dyrektora w przypadku braku zapłaty dokumentacja zostanie przekazana niezwłocznie do Rady prawego UMC celem rozpoczęcia procedury egzekucji należności na drodze postępowania sądowego.

Procedura windykacji należności w Przedszkolu Nr 4 została wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2012 z dnia 17.12.2012 r. Określa zasady oraz przebieg postępowania w zakresie dochodzenia zwrotu należności.

W obowiązującej procedurze nie zawarto niektórych czynności składających się na tzw. windykację wstępną zawierającą m.in. analizę stanu zadłużenia, prowadzone na bieżąco działania prewencyjne w szczególności polegające na kontaktach bezpośrednich z dłużnikami (np. rozmowy telefoniczne, osobiste spotkania Dyrektora z dłużnikiem mające na celu ustalenie przyczyny zadłużenia), wysyłanie : informacji do dłużnika o wysokości zadłużenia i dacie uregulowania zaległości oraz ostatecznego przedsądowego wezwania do zapłaty określającego termin do zapłaty należności z informacją, iż w przypadku braku wpłaty sprawa bez ponownego wezwania zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego. Nie ujęto również zagadnienia związanego z udzielaniem ulg w spłacie należności cywilnoprawnych (należności pieniężne mogą być umarzane w całości lub części lub ich spłata może być odraczana lub rozkładana na raty).

Realizacja zaleceń wydanych jednostce po kontroli w 2013 r.

Wydane jednostce zalecenia wykonane zostały poprzez :

1. Uzupelnienie w zakresie czynności Intendenta zapisu dotyczącego naliczania należności za wyżywienie dzieci oraz godziny ich pobytu poza podstawą programową.
2. Sprawdzenie 11 faktur na : zarządzanie nieruchomością, sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków, dostawę ciepła i gazu, wywóz nieczystości stałych, sprzedaż energii elektrycznej, dostawę artykułów żywnościowych, głównie pod kątem zachowania terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Po przeanalizowaniu dowodów księgowych stwierdzono, że w jednostce przestrzegano obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań pieniężnych z tytułu wykonywanych dostaw i usług w terminach wynikających z przedłożonych faktur i zawartych umów, nie dopuszczano do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Przedstawiając powyższe proszę o realizację następujących zaleceń :

Zalecenie nr 1

Opracować i wdrożyć w życie, po konsultacji z radcą prawnym, pisemną procedurę windykacji za pobyt i żywienie dzieci w przedszkolu uwzględniającą wielkość, specyfikę działania i strukturę organizacyjną jednostki, w oparciu o obowiązujące przepisy prawne 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 późn. 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 z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilno- prawnym przypadającym Gminie Czeladź oraz jednostkom podległym gminie Czeladź

Procedurę wprowadzić odpowiednim zarządzeniem dyrektora.

Termin: niezwłocznie

Zalecenie Nr 2

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 zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach 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