



Prezydent Elbląga

Elbląg, 15 czerwca 2021 r.

DKiM.1711.1.4.2021.AW

Pani
Mariola Kowalska
Dyrektor Przedszkola nr 33
ul. Królewiecka 35
82-300 Elbląg

W dniach od 01.03.2021 r. do 26.03.2021 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2020 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za okres 2019/2020 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 05 maja 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Przedszkole nr 33.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia kontrolowanej działalności Przedszkola nr 33 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Podczas czynności kontrolnych w Przedszkolu nr 33 szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo-płacową kontrolowanej jednostki, ponieważ stwierdzono uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole i omówione z dyrektorami jednostki kontrolowanej i obsługującej. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży. Pouczono dyrektorów

oraz pracowników jednostek: kontrolowanej i obsługującej o przestrzeganiu odpowiednich przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

Nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa przedstawiono poniżej:

- 1) Środki ochrony wydawano niezgodnie z opracowanymi w kontrolowanej jednostce zasadami gospodarowania środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiem roboczym. Wydawanie środków ochrony nie jest zgodne z wprowadzoną tabelą dot. rodzaju środka ochrony. Analiza kart w zestawieniu z opracowanymi normami przydziału odzieży wykazała nieprawidłowości w wydawaniu rodzaju odzieży i obuwia roboczego.
- 2) Dokonując wydatków nie stosowano, poza pojedynczymi przypadkami, obowiązującego Zarządzenia nr 8/2014 Dyrektora Przedszkola nr 33 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro dla Przedszkola nr 33 w Elblągu. Poddane kontroli materiały źródłowe zawierały nieprawidłowości dotyczące sporządzanej dokumentacji, sposobu weryfikacji cen artykułów spożywczych oraz braku dokumentacji pozwalającej na ustalenie faktu czy żaden z „koszyków” nie przekroczył kwoty 30.000 euro, co było niezgodne z powyżej przywołanym regulaminem udzielania zamówień publicznych.
- 3) W zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:
 - a) przyznano i wypłacono świadczenia pieniężne z tytułu dofinansowania do wypoczynku i świątecznej pomocy finansowej bez złożenia przez pracowników i emerytów wniosków, o których mowa w § 11 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS,
 - b) w pięciu przypadkach przyznano pracownikom świadczenie z tytułu pomocy świątecznej w wysokości niezgodnej z progiem określonym w regulaminie,
 - c) dofinansowanie do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi oraz nauczycieli wypłacano w zróżnicowanych kwotach pomimo osiągnięcia w tym samym przedziale dochodów na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam, co następuje:

- 1) Wyposażyć pracowników w środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze zgodnie z wprowadzoną tabelą norm zarówno w odniesieniu do rodzaju wyposażenia, jak i okresu jego użytkowania, przestrzegając w przedmiotowym zakresie postanowień rozdziału IX („Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze”) ustawy z dnia

26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r. nr 169, poz. 1650 z późn. zm.).

- 2) Dostosować regulamin udzielania zamówień publicznych do aktualnie obowiązujących przepisów prawa poprzez wskazanie aktualnej podstawy prawnej i progu kwotowego udzielania zamówień na podstawie wewnętrznych procedur oraz przestrzegać postanowień przedmiotowego regulaminu. Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują nowe przepisy dotyczące udzielania zamówień publicznych wprowadzone ustawą z dnia 11 września 2021 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.). W art. 2 ust. 1 pkt 1 przywołanej ustawy określono nowy próg kwotowy wynoszący 130.000 zł netto, zgodnie z którym dla zamówień o wartości równej lub wyższej od wskazanej kwoty powstaje obowiązek stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Udzielając zamówień o wartości niższej niż 130.000 zł netto, jako uzasadnienie zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy Pzp, należy wskazać art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2021 r. Prawo zamówień publicznych.
- 3) Wyeliminować przypadki gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) oraz regulaminu ZFŚS obowiązującego w jednostce, a mianowicie:
 - a) przyznawać i wypłacać świadczenia pieniężne z tytułu dofinansowania do wypoczynku i świątecznej pomocy po spełnieniu wymagań formalnych określonych w § 11 regulaminu ZFŚS, tj. po złożeniu wniosku przez osoby uprawnione,
 - b) przyznawać świadczenia w wysokości zgodnej ze złożonym przez uprawnionego oświadczeniem o dochodach oraz ustalonymi w jednostce progami kwotowymi,
 - c) zapewnić wszystkim uprawnionym równy dostęp do świadczeń z ZFŚS uzależniając ich przyznanie jedynie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionych, co wynika z postanowień art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich powstawania w przyszłości. Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. zm.), oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Elbląskie Centrum Usług Wspólnych,
2. Departament Edukacji,
3. Departament Skarbnika Miasta