

PROTOKÓŁ Fn.1711.1.2011

Kontroli problemowej w zakresie prawidłowości wykorzystania ZFŚS, prawidłowości zatrudniania i nagradzania, prawidłowości realizacji remontów i inwestycji w latach 2009-2010, działając na podstawie art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009r. (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, ze zm.) zgodnie z planem kontroli Urzędu Miejskiego na 2011r. przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 2 (adres; ul. 1-go Maja 36, 13-100 Nidzica), NIP 9840103534, REGON 510971476. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15.07.2011r. do 19.07.2011r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Kusińska – inspektor ds. kontroli i finansów Urzędu Miejskiego w Nidzicy na podstawie Upoważnienia wydanego przez Burmistrza Nidzicy Nr 29/2011 z dnia 14.07.2011r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Przedszkola Nr 2 w Nidzicy pełniła Pani Anna Osowska zatrudniona na powyższym stanowisku od 1 września 2003r., natomiast obsługa księgowa prowadzona jest przez ZOOiS w Nidzicy. Pracownikiem dokonującym obsługi księgowej Przedszkola jest Pani Ewy Florczak zatrudniona w ZOOiS od 1 stycznia 1991r.

I. Informacje Ogólne

Przedszkole Nr 2 w Nidzicy, zwany w dalszej części niniejszego protokołu Przedszkolem, działa na podstawie Statutu Przedszkola oraz poniższych aktów prawnych:

1. Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r.: Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
2. Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 r. - Dz. U. Nr 80, poz. 526).
3. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.).
4. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.)



5. Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
6. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)

Ponadto w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy obowiązują następujące regulaminy:

1. Regulamin Kontroli Zarządczej wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 4 z dnia 09.09.2010r. wraz z załącznikami:
 - Kodeks etyczny nauczyciela
 - Kodeks Etyki Pracowników Przedszkola Nr 2 w Nidzicy
 - Opisy stanowisk pracy.
 - Zasady przyznawania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach administracyjnych w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy.
 - Regulamin Organizacyjny Przedszkola Nr 2 w Nidzicy.
 - Rejestr celów i ryzyk
 - Arkusz oceny ryzyka
 - Kwestionariusz samooceny
 - Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
2. Regulamin wynagradzania pracowników obsługi i administracji Przedszkola Nr 2 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 5 z dnia 30 czerwca 2009r.
3. Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych do 14 tys. euro z dnia 31 grudnia 2008r.
4. Regulamin Pracy w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy z dnia 06.03.2009r.

II. Prawidłowość wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy w okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pierwszy z dnia 27.08.2004r., który został uchylony oraz obowiązujący obecnie regulamin z dnia 31.08.2010r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 3/2010 z dnia 31.08.2010r.



Analizując tekst regulaminu ZFŚS z dnia 27.08.2004r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W ust. 6 pkt 6 Rozdziału IV jest zapis, iż „Pożyczka na cele mieszkaniowe, o której mowa w III pkt 5 lit h może być udzielona nie częściej niż jeden raz na 3 lata, a na pozostałe cele mieszkaniowe” w ostatnim członie zdania zabrakło do określenia celów mieszkaniowych i czasookresu.
- Ponadto w przedmiotowym regulaminie zabrakło następujących elementów:
 - wykazu załączników potwierdzających dane zawarte we wniosku jakie zobowiązany jest złożyć wnioskodawca w celu uzyskania świadczenia (zapomogi, dopłaty do wypoczynku dziecka itp.). Niektórzy pracownicy bądź emeryci Przedszkola Nr 2 w Nidzicy składając wnioski o pomoc finansową załączali dokumenty potwierdzające m.in. stan zdrowia, wydatki na leki czy też sytuację materialną, natomiast zdarzały się także przypadki, iż komisja socjalna rozpatrywała wnioski, które nie zawierały cyt. wyżej załączników. W obu przypadkach wszystkie osoby, które złożyły wnioski otrzymały odpowiedź pozytywną. Należy zauważyć, iż brak jest jednolitego wykazu dokumentów niezbędnych do określenia sytuacji pracownika i przyznania odpowiedniego świadczenia z Funduszu.
 - zobowiązania osoby składające wnioski o ich dokładne uzasadnienie. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Mając cyt. wyżej przepis na uwadze należy zwrócić uwagę, iż sam fakt złożenia wniosku i załączenia dokumentu potwierdzającego dochód nie wystarcza aby uzyskać pomoc z Funduszu. W większości skontrolowanych wniosków nie było informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej wnioskodawców. Na kryteria socjalne wpływają różne czynniki, m.in. wysokość dochodu na osobę w rodzinie pracownika,

wielodzietność rodziny, fakt samotnego wychowywania dzieci, trwałe inwalidztwo w rodzinie, korzystanie z zasiłku dla bezrobotnych bądź utrata prawa do tego zasiłku, długotrwała choroba, różne zdarzenia losowe dotyczące osoby uprawnione itp.

(W załączeniu: kserokopia Regulaminu ZFŚS z dnia 27.08.2004r.)

Analizując tekst regulaminu ZFŚS z dnia 31.08.2010r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przedmiotowym regulaminie zabrakło następujących elementów:
 - wykazu załączników potwierdzających dane zawarte we wniosku jakie zobowiązany jest złożyć wnioskodawca w celu uzyskania świadczenia.
 - zobowiązania osoby składające wnioski o ich dokładne uzasadnienie.

(W załączeniu: kserokopia Regulaminu ZFŚS z dnia 31.08.2010r)

W Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy funkcjonuje Zakładowa Komisja Świadczeń Socjalnych składająca się z Przewodniczącego i dwóch członków. Komisja nie została powołana w drodze Zarządzenia Dyrektora placówki. Skład komisji zmienił się w dniu 09.10.2009r., zmianę odnotowano w Protokole z zebrania z pracownikami Przedszkola Nr 2.

Protokół sporządziła i podpisała Dyrektor Przedszkola Nr 2 w Nidzicy. Brak jest podpisów pozostałych członków komisji ZFŚS.

(w załączeniu kserokopia Protokołu z zebrania z pracownikami z dnia 09.10.2009 r. wraz ze zgodą pracownika z dnia 09.10.2009r.)

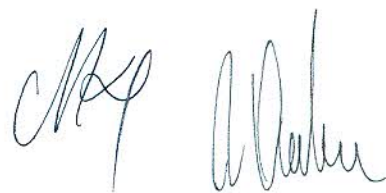
Regulamin ZFŚS z dnia 31.08.2010 r. w Rozdziale I § 1 ust. 3 określa iż: „Trzyosobowa komisja socjalna będąca ciałem doradczym i pomocniczym wybierana jest przez pracowników przedszkola w drodze głosowania na okres 2 lat”. Nie stosowano ww. przepisu, komisja socjalna działa w niezmienionym składzie od 09.10.2009 r.

III. Realizacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 r.

Plan finansowy ZFŚS w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy w roku 2009 kształtował się następująco:

Dochody Funduszu:

1. Bilans otwarcia 31.927,-



2. Świadczenia socjalne 41.850,-
3. Odpis podstawowy 37,5%
4. Fundusz mieszkaniowy 17.009,-
- Razem 41.850,-

Kwota 41.850zł. nie zawiera środków z funduszu mieszkaniowego w wysokości 17.009zł. przedstawionego w Planie finansowym ZFŚS Przedszkola.

Wydatki Funduszu

1. Zapomogi pieniężne 5.000,-
2. Dopłaty do wczasów turystycznych 7.000,-
3. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli 15.000,-
4. Świadczenia rzeczowe 9.923,-
5. Dopłaty do wypoczynku dzieci (kolonie, obozy) 1000,-
6. Działalność kulturalno – oświatowa 2.000,-
7. Zapomogi losowe 1.000,-
- Razem 40.923-

I rata Funduszu została przekazana 12 maja 2009r. w kwocie 29767zł.

II rata Funduszu została przekazana 18 września 2009r. w kwocie 9923zł

Kwoty w Planie dochodów funduszu różnią się od kwot planu wydatków funduszu o 927zł. (nie bilansują się). Ponadto bilans otwarcia zgodnie z wydrukiem księgowym stanowi kwotę 2.720,82zł., a nie jak wpisano w ww. Planie 31.927zł.

Brak daty sporządzenia planu.

(W załączeniu: Plan Finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy w 2009r.)

Kontrolą objęto niżej wymienione Protokoły Komisji Socjalnej. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Protokół Nr 4/2009 z dnia 12.06.2009 r. w sprawie dofinansowania do wczasów turystycznych (tzw. „pod gruszą”) dla pracowników administracji i obsługi. Łączna kwota dofinansowania 8.050zł. Do protokołu załączono listę pracowników obsługi i administracji Przedszkola Nr 2 w Nidzicy, którzy otrzymali dofinansowanie do wczasów turystycznych z ZFŚS w 2009r. wraz z kwotami oraz wnioski o dofinansowanie. Kwoty

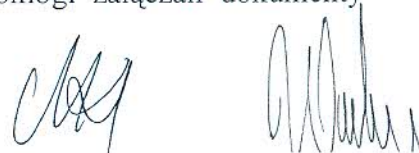
dofinansowania do wczasów kształtowały się w wysokości od 400zł. do 720zł.

Obowiązujący w Przedszkolu Nr 2 Regulamin ZFŚS w rozdziale IV ust. 5 pkt „c” przewiduje, iż dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przyznawana jest raz w roku do wysokości 300zł. Wobec powyższego kwoty dopłaty zostały przekroczone.

(W załączeniu; Kserokopia Protokołu Nr 4/2009 z dnia 12.06.2009r. w sprawie dofinansowania do wczasów turystycznych dla pracowników obsługi i administracji przy Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy z ZFŚS w 2009r.)

- Protokół Nr 5/2009 z dnia 12.06.2009r. w sprawie przyznania zapomóg emerytom i rencistom Przedszkola Nr 2 w Nidzicy. Komisja socjalna przyznała zapomogi 21 osobom na łączną kwotę 5.080zł. Zapomogi kształtowały się w wysokości od 210zł do 250zł. Wnioski zostały złożone na jednolitych drukach, jednak nie wszystkie przyjęte przez komisję socjalną wnioski zostały prawidłowo wypełnione przez wnioskodawców. Dotyczy wniosków:
 - Pani [REDACTED] z dnia 10.06.2009r. – brak wpisanego dochodu brutto na członka w rodzinie, jak również brak załączonego do wniosku dokumentu potwierdzającego dochód. Komisja przyznała 230zł. zapomogi. Brak jest uzasadnienia komisji jakimi kryteriami się kierowała przyznając ww. zapomogę.
 - Pani [REDACTED] z dnia 12.06.2009r. – brak wpisanego dochodu brutto na członka rodziny. Do wniosku załączono kserokopię fragmentu Decyzji ZUS z kwotą określającą wysokość świadczenia od dnia 18.03.2009r. Powyższa kserokopia nie stanowi jednakże wiarygodnego dokumentu, gdyż nie ma na niej danych osobowych wg. których można zidentyfikować adresata decyzji, ponadto nie jest poświadczona za zgodność z oryginałem.

Nieustalenie w Regulaminie ZFŚS, jednolitych zasad, dotyczących wymaganych dokumentów jakie należy załączyć do wniosku aby potwierdzić sytuację finansową (np. informacje o dochodach) oraz sytuację życiową (np. informacje o stanie zdrowia czy ponoszonych wydatkach) spowodowały, iż pracownicy składając wnioski o zapomogi załączali dokumenty



w sposób dowolny, a komisja przyznawała świadczenia bez uwzględnienia sposobu udokumentowania wniosku. Zabrakło również uzasadnienia komisji jakimi kryteriami się kierowała przyznając zapomogi poszczególnym osobom.

W związku z tym pracodawca powinien określić w regulaminie funduszu zakres informacji i dokumentów, jakie są niezbędne do dokonania oceny, czy osoba ubiegająca się o przyznanie świadczenia z funduszu zakładowego spełnia kryteria, od których uzależnia się jego przyznanie. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych stwierdził, że pracodawca może gromadzić dane o pracowniku i członkach jego rodziny (np. PIT), o ile ma to oparcie w treści regulaminu funduszu (odpowiedź z 16.8.2005 r. opublikowana na www.giodo.gov.pl). Udokumentowanie sytuacji socjalnej może opierać się na także tylko na oświadczeniu pracownika.

(W załączeniu: Kserokopia Protokołu Nr 5/2009 z dnia 12.06.2009r. w sprawie przyznania zapomóg pieniężnych emerytom i rencistom z ZFŚS przy Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy)

- Protokół Nr 6/2009 z 12.10.2009r. w sprawie imprezy integracyjnej. Komisja przeznaczyła na ww. imprezę kwotę w wysokości 750,00 zł. z której całości pokryto koszt imprezy. Do protokołu załączono listę pracowników biorących udział w imprezie z wykazem kwot jakie zostały przeznaczone na jednego pracownika. Wszystkim pracownikom przyznano tę samą kwotę 62,50zł. dopłaty do imprezy. Przyznanie przez komisję socjalną wszystkim pracownikom równiej kwoty dopłaty naruszyło postanowienia art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto do Protokołu załączono fakturę VAT nr B/224/2009 z dnia 22.10.2009r. wystawioną przez Zalewski Mariusz Wit Firma KARP-HAN „JUNIOR” na kwotę 750,00.zł. za „usługa gastronomiczna 7%” Określona na przedmiotowej fakturze nazwa usługi: „konsumpcja” nie mieści się w katalogu działalności socjalnej wymienionej w art. 2 ust. 1 ustawy. Należy podkreślić, iż wyliczenie usług, które należą do zakresu działalności socjalnej regulowanej ustawą, jest katalogiem zamkniętym i pracodawca nie może dowolnie w zależności od potrzeb kształtować przedmiotu działalności socjalnej. Ponadto „impreza integracyjna” również nie mieści się w katalogu określonym w art. 2 ust. 1 ustawy. Z opisu na fakturze nie wynika także, iż „impreza integracyjna” i związana z nią usługa „konsumpcja” zawierały elementy określone w art. 2 ust. 1 ustawy.

(W załączeniu: kserokopia Protokołu Nr Protokołu Nr 6/2009 z dnia 12.09.2009r.
w sprawie imprezy integracyjnej dla pracowników Przedszkola Nr 2 w Nidzicy)

IV. Realizacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2010 r.

Plan finansowy ZFŚS w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy w roku 2010 kształtował się następująco:

Dochody Funduszu:

1. Bilans otwarcia 3.357,66
2. Świadczenia socjalne 42.229,-
3. Fundusz mieszkaniowy 18.099,-
- Razem 45.586,66,-

Suma dochodów funduszu nie zawierają kwoty funduszu mieszkaniowego w wysokości 18.099zł. pomimo przedstawienia go w planie.

Wydatki Funduszu

- 1 Zapomogi pieniężne 5.000,-
- 2 Dopłaty do wczasów turystycznych 7.000,-
- 3 Świadczenia urlopowe dla nauczycieli 15.000,-
- 4 Świadczenia rzeczowe 9.923,-
- 5 Dopłaty do wypoczynku dzieci (kolonie, obozy) 1000,-
- 6 Działalność kulturalno – oświatowa, imprezy integracyjne 2.000,-
- 7 Zapomogi losowe 1.000,-
- Razem 40.923,-

Kwoty w Planie dochodów funduszu różnią się od kwot planu wydatków funduszu o 2.586,66zł. (nie bilansują się). Ponadto bilans otwarcia zgodnie z wydrukiem księgowym stanowi kwotę 3.925,18zł., a nie jak wpisano w ww. planie 3.357,66zł. Brak daty sporządzenia planu.

I rata Funduszu została przekazana 14 maja 2010r. w kwocie 31.672zł.

II rata Funduszu została przekazana 10 sierpnia 2010r. w kwocie 10.557zł.

Kontrolą objęto Protokoły Komisji Socjalnej i stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Protokół Nr 1/2010 z dnia 04.02.2010r. w sprawie przyznania zapomogi pieniężnej oraz dofinansowania do obozu sportowego. Komisja socjalna

przyznała zapomogę Pani ██████ w wysokości 300zł. oraz dofinansowanie do obozu syna Pani ██████ w wysokości 300zł. Wniosek Pani ██████ złożony w formie podania, nie na wymaganym druku. Brak podpisu wnioskodawcy. Do podania załączono zaświadczenie wydane przez Archidiecezję Warmińską Parafię Rzymskokatolicką p. w. Miłosierdzia Bożego informujące o koszcie obozu dziecka Pani ██████ w wysokości 550zł. Pani ██████ przedstawiła Fakturę VAT nr 195/09 z dnia 28.09.2009r. za pobyt w sanatorium w Ciechocinku w dniach od 03.09.2009 do 17.09.2009r. na kwotę 1.820zł. Dochód potwierdzony został przez Panią ██████ odcinkiem rentowym z października 2009r. Brak jest uzasadnienia komisji socjalnej jakimi kryteriami się kierowała przyznając ww. kwoty poszczególnym osobom. Ponadto zgodnie z ust. 5 pkt „b” Rozdział IV Regulaminu ZFŚS w Przedszkolu nr 2 w Nidzicy „dopłata do wypoczynku dzieci i młodzieży –jeden raz na 1 rok do wysokości 50%.” Kwota 300zł. wprawdzie nieznacznie to jednak przekracza 50% całkowitego kosztu wypoczynku dziecka wynikającego z powyższego zaświadczenia.

(W załączeniu: kserokopia Protokołu Nr 1/2010 z dnia 04.02.2010r. w sprawie przyznania zapomogi pieniężnej oraz dofinansowania do obozu sportowego).

- Protokół Nr 4/2010 z dnia 11.06.2010r. w sprawie dofinansowania do wczasów turystycznych (tzw. „pod gruszą”) dla pracowników administracji i obsługi. Łączna kwota dofinansowania 6.200,00zł. Do protokołu załączono listę pracowników obsługi i administracji Przedszkola Nr 2 w Nidzicy, którzy otrzymali dofinansowanie do wczasów turystycznych z ZFŚS w 2010r. wraz z kwotami oraz wnioski o dofinansowanie. Dofinansowanie na poszczególne osoby kształtowało się w kwotach od 500zł. do 530zł.

Komisja socjalna uwzględniając kryterium dochodowości na członka w rodzinie prawidłowo dokonała podziału dopłat do wczasów turystycznych. Jednakże obowiązujący w Przedszkolu Nr 2 Regulamin ZFŚS w rozdziale IV ust. 5 pkt „c” przewiduje, iż dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przyznawana jest raz w roku do wysokości 300zł.. Wobec powyższego kwoty dopłaty zostały przekroczone.



(W załączeniu: kserokopia Protokołu Nr 4/2010 z dnia 11.06.2010r. w sprawie przyznania dofinansowania do wczasów turystycznych dla pracowników obsługi, kuchni przedszkolnej i administracji przy Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy).

- Protokół Nr 5/2010 z dnia 22.06.2010r. w sprawie przyznania zapomóg dla emerytów i rencistów. Komisja socjalna przyznała zapomogi dla 16 rencistów i emerytów na łączną kwotę 3.590zł. Wysokość zapomóg kształtowała się w przedziale od 200zł do 250zł. Brak jest uzasadnienia komisji socjalnej jakimi kryteriami kierowała się przyznając zapomogi danym osobom. Większość wniosków zawiera w uzasadnieniu przeznaczenie zapomogi, brak jest natomiast opisanie indywidualnej sytuacji życiowej i materialnej. Przepis art. 8 ust. 1 nakłada na dysponentów Funduszu obowiązek uwzględniania przy podejmowaniu każdej decyzji o przyznaniu ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu – sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z jego środków ubiegającej się o tę pomoc. Zasada określona w tym przepisie wyklucza w praktyce przyznanie świadczeń socjalnych wszystkim osobom uprawnionym bez uwzględnienia kryterium socjalnego. Na wymienione kryteria socjalne wpływają różne czynniki, m.in. wysokość dochodu na osobę w rodzinie pracownika, wielodzietność rodziny, fakt samotnego wychowywania dzieci, trwałe inwalidztwo w rodzinie, korzystanie z zasiłku dla bezrobotnych bądź utrata prawa do tego zasiłku, długotrwała choroba, różne zdarzenia losowe dotykające osoby uprawnione itp.

(W załączeniu: kserokopia Protokołu Nr 5/2010 z dnia 22.06.2010r. w sprawie przyznania zapomóg pieniężnych emerytom i rencistom z ZFŚS przy Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy).

- Protokół Nr 6/2010 z dnia 25.06.2010r. w sprawie imprezy integracyjnej dla pracowników Przedszkola Nr 2 w Nidzicy. Komisja przeznaczyła na ww. imprezę kwotę w wysokości 1.210,00 zł. z której całości pokryto koszt imprezy. Do protokołu załączono listę pracowników biorących udział w imprezie z wykazem kwot jakie zostały przeznaczone na jednego pracownika. Wszystkim pracownikom przyznano tę samą kwotę 57,61zł. dopłaty do imprezy. Przyznanie przez komisję socjalną wszystkim pracownikom również kwoty dopłaty naruszyło postanowienia art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto do Protokołu załączono fakturę VAT nr B/125/2010 z dnia 28.06.2010r.

wystawioną przez Zalewski Mariusz Wit Firma KARP-HAN „JUNIOR” na kwotę 1.210,00.zł. za „Konsumpcja” Sytuacja analogiczna do opisanych wyżej. Z opisu na fakturze nie wynika także, iż „ impreza integracyjna” i związana z nią usługa „konsumpcja” zawierały elementy określone w art. 2 ust. 1 ustawy.

(W załączeniu: kserokopia Protokołu nr 6/2010 z dnia 25.06.2010r. w sprawie imprezy integracyjnej dla pracowników Przedszkola Nr 2 w Nidzicy).

V. Remonty realizowane przez Przedszkole Nr 2 w 2009r. i 2010r.

W Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy obowiązuje Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych do 14 tys euro w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy z dnia 31.12.2008r. wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 12/2008 z dnia 31 grudnia 2008r. Dokonując analizy tekstu cyt. wyżej Regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W § 1 ustęp 1 przytaczając ustawę prawo zamówień publicznych, powołano się na Dz. U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 ze zm., kiedy w monecie wprowadzenia Regulaminu obowiązywał tekst jednolity z dnia 20 listopada 2007r. Dz. U. Nr 223, poz. 1655.
2. W § 4 mowa jest o wzorze notatki służbowej z dokonanego rozpoznania cenowego, który stanowi załącznik nr 2 do regulaminu. Przedstawiony regulamin nie zawiera cytowanego załącznika nr 2. Ponadto z treści regulaminu nie wynika, iż istnieje także załącznik nr 1.

VI. § 4270 – zakup usług remontowych w latach 2009 -2010.

Sprawdzono dokumenty księgowe w postaci rachunków i faktów wystawione na rzecz Przedszkola Nr 2 w Nidzicy w latach 2009-2010. W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Do faktur załączono zlecenia podpisane przez Dyrektora Przedszkola. Zgodnie z § 4 ust. 5 cyt. wyżej Regulaminu udzielania zamówień publicznych do 14 tys euro. „protokół zamówienia” sporządza się w przypadku gdy wartość zamówienia przekracza 5.000zł. Zgodnie z § 4 regulaminu w przypadku udzielania zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza 14.000 euro stosuje się sondaż rynku i dokumentowanie wyboru najkorzystniejszej oferty. W przypadku zamówień o wartości nieprzekraczającej 5.000zł. netto stosuje się sondaż w formie

telefonicznej, faksem lub przez Internet mail-em do co najmniej dwóch wykonawców. Z efektów sondażu sporządza się notatkę służbową na fakturze.. Natomiast w przypadku zamówień o wartości przekraczającej 5.000zł. netto, stosuje się sondaż w formie pisemnego zapytania ofertowego do co najmniej trzech dostawców z efektów sondażu sporządza się notatkę służbową w formie odrębnego dokumentu. Analizując dokumenty dotyczące zakupu usług remontowych, stwierdzono, iż nie stosowano postanowień regulaminu dotyczących wyboru ofert. Brak jest dokumentów potwierdzających stosowanie pisemnego zapytania ofertowego jak również notatek służbowych sporządzanych w formie odrębnych dokumentów jak również w formie adnotacji na fakturach.

- Faktura VAT 11/09 z dnia 20.03.2009r. wystawiona przez Usługi Instalacyjne i Budowlane „ROB-BUD” B. Jastrzębowski za montaż taboretu gazowego i naprawę instalacji gazowej na kwotę 287,43zł. Brak umowy na roboty budowlane. Zgodnie z art. 648 kc ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.), umowa na roboty budowlane winna być stwierdzona pismem. Roboty budowlane przez które zgodnie z art. 3 pkt 7, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane należy rozumieć: budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego winny być potwierdzone pisemną umową.

Zgodnie z art. 74 § 1 kodeksu cywilnego: zastrzeżenie formy pisemnej bez rygору nieważności ma ten skutek, że w razie niezachowania zastrzeżonej formy nie jest w sporze dopuszczalny dowód ze świadków ani dowód z przesłuchania stron na fakt dokonania czynności.

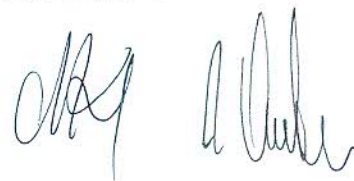
VII. Procedury wewnętrzne dotyczące naboru, zwalniania, nagradzania pracowników i nauczycieli w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy

W Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy obowiązują następujące regulaminy:

1. Regulamin Pracy w Przedszkolu Nr 2 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 2 Nr 4 z dnia 06.03.2009r.

Analizując tekst przedmiotowego regulaminu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

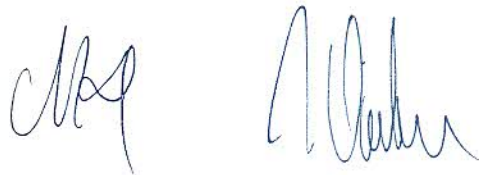
- W podstawie prawnej wpisano błędnie publikację ustawy kodeks pracy. Na dzień wprowadzenia Regulaminu obowiązywał Dziennik Ustaw



w którym opublikowano tekst jednolity tj. Dz. U. z 1997r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

- W rozdziale VII Regulaminu określającym prace wzbronione kobietom zabrakło większości prac wzbronionych kobietom określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 1996w sprawie wykazu prac szczególnie uciążliwych lub szkodliwych dla zdrowia kobiet (Dz. U. Nr 114, poz. 545 ze zm.). Regulamin Przedszkola zawiera prace związane z ręcznym przenoszeniem ciężarów, natomiast nie uwzględniono: przewożenia ciężarów, prac wzbronionych dla kobiet w ciąży i karmiących piersią, prac wzbronionych w warunkach narażenia na hałas itp.
2. Regulamin wynagradzania pracowników obsługi i administracji Przedszkola nr 2 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 4/2008 w Nidzicy Nr 5 z dnia 28 marca 2008r.
 3. Regulamin wynagradzania pracowników obsługi i administracji Przedszkola nr 2 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 2 w Nidzicy Nr 5 z dnia 30 czerwca 2009r.
 4. Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Przedszkola Nr 2 w Nidzicy wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola w Nidzicy Nr 2/2010 z dnia 06.04.2010r.

Na tym protokół zakończono.



Dyrektor Przedszkola Nr 2 w Nidzicy Pani Anna Osowska została poinformowana o przysługującym jej prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz prawie złożenia pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w terminie siedmiu dni od dnia podpisania niniejszego protokołu. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Przedszkola.

Protokół został podpisany w dniu 29.03.2012

Nidzice dnia 29.03.2012

W imieniu Przedszkola Nr 2 w Nidzicy :

DYREKTOR

.....mgr. Anna Osowska

Kontrolujący:

INSPEKTOR
ds. kont. i finansów

Anna Kusinska