

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamiechowa 10 90-431 Łódź
tel. 42 636 60 11 fax 42 636 74 24
Regon 470429076 NIP 725-10-38-966

Łódź, dnia 29 października 2018 roku

Pani
Jolanta Strojewska
p.o. Dyrektora Przedszkola Samorządowego
w Przedborzu

WK-602/44/2018

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę w Przedszkolu Samorządowym w Przedborzu w zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”¹ w latach 2016-2018. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

W zakresie spraw organizacyjnych

Dyrektor Przedszkola nie powierzył Głównemu Księgowemu Przedszkola w formie pisemnej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli:

- a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

niezgodnie z art. 54 ust. 1 oraz 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U.poz.2077 ze zm.), a także z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2018 roku – Dz.U. poz. 395 ze zm.)

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie od 22 czerwca do 6 lipca 2018 roku. Protokół podpisany został w dniu 4 września 2018 roku.

W zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

1. Według umów zawartych w latach 2016-2017 przez Samorządowe Przedszkole w Przedborzu ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na dostarczanie i wydanie posiłków dla dzieci oraz odbiór odpadów pokonsumpcyjnych, dzienna liczba posiłków ustalana była w dni robocze i zamawiana telefonicznie nie później niż do godziny 10.00 dnia poprzedniego.

W związku z brakiem możliwości aktualizacji zapotrzebowania stosownie do liczby dzieci obecnych w dniu dostarczenia posiłku, łącznie w latach objętych kontrolą zamówiono o 1.884 obiadów więcej niż liczba dzieci wynikająca z list obecności, wydatkując na powyższe 7.536 zł.

2. Zgodnie z zarządzeniami Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedszkolu: nr 4/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku oraz nr 3/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 roku w sprawie ustalenia stawek za posiłki dla dzieci, w przypadku niewykorzystania zadeklarowanych posiłków z powodu nieobecności dziecka, opłata podlegać miała odliczeniu z opłaty za następny miesiąc, lub zwrotowi po zakończeniu rozliczanego miesiąca. Z kolei według umów zawieranych z rodzicami „w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu przysługuje rodzicom zwrot stawki żywieniowej za każdy dzień nieobecny usprawiedliwiony dziecka, zwrot dokonywany jest w następnym miesiącu”. Jak ustalili kontrolujący, przytoczone postanowienia nie były realizowane (przedszkole nie zwracało wniesionych przez rodziców opłat za wyżywienie w przypadku nieobecności dziecka, ani też nie pomniejszało o te kwoty opłat za kolejny miesiąc).
3. Stwierdzono, że w dwóch umowach zawartych przez Przedszkole z rodzicami nie określono liczby i rodzaju posiłków z jakich dziecko miało korzystać, a w jednym przypadku, że nie zawarto umowy z rodzicami w formie pisemnej.
4. Nadto ustalono, że pomiędzy listami dzieci korzystających z dożywiania, które Przedszkole przekazywało do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu a obecnościami wykazywanymi w dziennikach zajęć prowadzonych w placówce występowały rozbieżności. W przekazywanych przez Przedszkole listach stwierdzono przypadki wykazywania nieobecności dzieci, obecnych według dzienników zajęć. W związku z powyższym kontrolujący poddali w wątpliwość rzetelność danych wykazywanych w listach sporządzanych dla M-GOPS w Przedborzu.
5. W umowie na zakup usług cateringowych wskazano jednostkowe ceny brutto za śniadanie, obiad i podwieczorek. W takiej samej wysokości określano opłaty za ww. posiłki w umowach podpisanych z rodzicami. Tymczasem zgodnie z art.106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (tekst jednolity z 2018 roku Dz.U. poz. 996 ze zm.), do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Inaczej mówiąc, opłaty za korzystanie z wyżywienia ponoszone przez rodziców obejmują jedynie koszt produktów użytych do przygotowania posiłków (tzw. wsad do kotła). Tożsame regulacje zawarte były w obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2017 roku art. 67a ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego wyrażonym w wyroku z dnia 24 listopada 2010 r. (I OSK

1554/10), opłaty za korzystanie z posiłku w stołówce zorganizowanej w publicznej szkole czy też publicznym przedszkolu powinny być ustalane, jako równowartość surowców wykorzystanych do ich przygotowania. Pozostałe koszty, takie jak wynagrodzenie pracowników, składki naliczane od ich wynagrodzeń oraz nakłady na utrzymanie kuchni, powinny obciążać organ prowadzący. W przypadku braku kuchni w placówce, co powoduje, że organ prowadzący nie ponosi kosztów wyżej wymienionych, rodzi po stronie tego organu obowiązek pokrycia wydatków związanych z przygotowaniem i dowozem posiłków do zorganizowanej przez gminę stołówki (jadalni).

Odpowiedzialność za ujawnione nieprawidłowości ponosi była Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Przedborzu Pani Bożena Wodzicka w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne:**

1. Zapewnić powierzenie Głównemu Księgowemu obowiązków, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. Uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia, w umowach zawieranych z firmą cateringową zapewnić możliwość aktualizacji ilości zamawianych posiłków stosownie do liczby dzieci obecnych w danym dniu.
3. Wykonywać postanowienia umów zawartych z rodzicami, zgodnie z którymi w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu przysługuje rodzicom zwrot stawki żywieniowej za każdy dzień nieobecny usprawiedliwiony dziecka, a zwrot dokonywany jest w następnym miesiącu.
4. Zapewnić sporządzanie list dzieci korzystających z dożywiania, przekazywanych do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu w sposób zgodny ze stanem faktycznym wynikającym z dzienników zajęć, prowadzonych w jednostce.
5. Zapewnić jednoznaczne określenie przedmiotu umowy przy zawieraniu umów z rodzicami w zakresie wyżywienia dzieci.
6. Zapewnić aby wysokość opłat za wyżywienie obciążająca rodziców była ustalana zgodnie z art. 106 ust. 4 ustawy Prawo oświatowe.

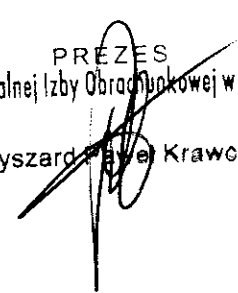
Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk



Do wiadomości:

1. Burmistrz Przedborza
2. aa