

zespół naczelny
PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG
Anna Miłkiewicz
BAK.19719.6.2019.1

2019 - lu - 0 8

zespół naczelny
ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych
Wojciech Wójcik
Kołobrzeg 07 października 2019 r.

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim Nr 8 im. Jana Brzechwy w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Miejskie Nr 8 im. Jana Brzechwy w Kołobrzegu, ul. Bociania 4A (dalej przedszkole).

Temat kontroli:

Rozliczanie wyjazdów służbowych dyrektora i nauczycieli

Kontrolę przeprowadziła:

Krzysztof Mielnikiewicz – Główny specjalista ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia nr BPM.0052.23.2019.VI z dnia 02 sierpnia 2019 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

Od 06 do 12 sierpnia 2019 r.

Okres objęty kontrolą:

Czynności kontrole obejmowały wyjazdy służbowe udzielone przez pracodawcę w 2018 i 2019 roku.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg.
2. Kierownikiem jednostki w okresie obejmującym czynności kontrolne była Pani Danuta Adamczyk, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 8 w Kołobrzegu na okres od 01 września 2018 roku do 31 sierpnia 2023 roku.
3. Obsługę kadrowo – płacową, organizacyjno – administracyjną i finansowo księgową z zakresu rachunkowości, kadr, płac i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych prowadzi Centrum Usług Wspólnych na podstawie Uchwały Nr XXV/354/16 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 03 listopada 2016 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu i utworzenia jednostki budżetowej Centrum Usług Wspólnych w Kołobrzegu.
4. Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 8 oraz Centrum Usług Wspólnych zawarł porozumienie nr 6/2017 z dnia 14 września 2017 r., którego celem było wprowadzenie do obowiązkowego stosowania procedur określających obieg dokumentów, podział obowiązków, kompetencji i uprawnień, które mają istotne znaczenie dla efektywności i skuteczności zadań.
5. **Zakres kontroli:** legalność, rzetelność i terminowość udzielania i rozliczania podróży służbowych dla nauczycieli oraz kierownika jednostki.
6. **WNIOSKI:** Kontrolujący pozytywnie z uwagami ocenia tryb udzielania oraz rozliczania podróży służbowych oddelegowanych pracowników, w tym kierownika jednostki. Przeprowadzone czynności kontrolne dają zapewnienie, że udzielanie i rozliczanie podróży

służbowych jest nadzorowane zarówno przez pracowników Urzędu Miasta Kołobrzeg (wobec kierownika jednostki) oraz kierownika jednostki (wobec pracowników przedszkola). Każda podróż służbowa odbywała się za zgodą kierownictwa oraz została rozliczona i udokumentowana.

W toku kontroli ustalono, że część z udzielonych poleceń wyjazdów służbowych dla nauczycieli będących słuchaczami studiów podyplomowych nie powinny być utożsamiane z podróżami służbowymi w rozumieniu art. 775 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.). W stwierdzonych konkretnych przypadkach pracodawca nie powinien wystawiać poleceń podróży służbowych, a dokumentowanie udziału i zwrot kosztów za przejazd powinien odbywać się w oparciu o zawartą umowę z pracownikiem oraz rozliczenia (każdorazowo po odbyciu podróży stosowano wewnętrzne przeliczniki zwrotu kosztów za paliwo).

W jednym przypadku ustalono, że pracownikowi nie wypłacono ryczałtu za dojazdy na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20% diety. Kontrolujący wniósł uwagę do braku dokumentacji czy też adnotacji na poleceniu wyjazdu służbowego, która byłaby podstawą do naliczenia lub odmowy naliczenia ryczałtu.

Wymagającym podjęcia dodatkowych działań jest obszar związany z gromadzeniem i przechowywaniem dokumentacji, która stanowi potwierdzenie wydatkowania środków finansowanych w ramach projektu „RÓWNY START- zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej dla dzieci 3 i 4 - letnich oraz dzieci z niepełnosprawnościami na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg” – (dalej „Równy Start”). W aktualnym stanie Centrum Usług Wspólnych nie posiada oryginałów dokumentacji, ponieważ zostały one przekazane do Referatu Oświaty Urzędu Miasta Kołobrzeg w związku z realizowanym ww. projektem. Dokumenty te stanowią dokumentację finansowo – księgową przedszkola (gromadzoną i przechowywaną przez CUW), a proces zarówno samego przekazywania, jak i przechowywania tych dokumentów nie został formalnie uregulowany, z tego też względu koniecznym jest, aby dochowana została szczególna staranność przy przekazywaniu tej dokumentacji do jednostki macierzystej – Centrum Usług Wspólnych.

Czynności kontrole wykazały, że delegacje służbowe podlegają ewidencjonowaniu zarówno w przedszkolu jak i Wydziale Edukacji Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg. Niemniej jednak nie są prowadzone rejestry wydanych delegacji służbowych. Uwagi wniesiono także do zbyt ogólnego przypisania obowiązków i odpowiedzialności pracownikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu z zakresu prowadzenia spraw z zakresu akt osobowych kierowników jednostek oświatowych.

Kołobrzeg, dnia 07.10.19r.....

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli

07.10.19r.
Krzysztof Mielnikiewicz

Łopmanowski
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego
Łopmanowski
Sławomir Dąsowski
07.10.2019

**Dokument nie zawiera
treści niezgodnych z przepisami
o ochronie danych osobowych.**

Łopmanowski
07.10.2019

do publikacji - B/D
Inspektor Ochrony Danych
03.10.19r.
Krzysztof Mielnikiewicz