

**Pani  
mgr Jolanta Barańska  
Dyrektor  
Żłobka Miejskiego  
w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 07 czerwca do 22 czerwca 2010 r. przeprowadzono w Żłobku Miejskim kontrolę w zakresie dokonywania wydatków bieżących i prawidłowości udzielania zamówień publicznych.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 22 czerwca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostały wykonane prawidłowo i w wyznaczonym terminie.

Dokonano przeglądu instrukcji funkcjonujących w jednostce, usunięto z nich nieaktualne i sprzeczne zapisy, uzupełniono o brakujące procedury zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i wprowadzono w życie szereg nowych wewnętrznych uregulowań w oparciu, o które prowadzona jest rachunkowość jednostki jak i inne sfery gospodarki finansowej, z uwzględnieniem jej zadań, wielkości oraz specyfiki wynikającej z wewnętrznej struktury organizacyjnej. Z ważniejszych aktów prawnych Dyrektora należy wymienić : Zakładowy Plan Kont, Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych, Instrukcję inwentaryzacyjną, Instrukcję kancelaryjną. Wydane instrukcje są ze sobą powiązane i spójne. Zakres czynności dla Głównej księgowej został zmieniony i uzupełniony o zapisy dotyczące kontroli dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym a także dekretacji dokumentów księgowych. Pracownikowi ds. likwidatury płać powierzono prowadzenie ksiąg inwentarzowych, co znalazło odzwierciedlenie w nowym zakresie obowiązków i odpowiedzialności.

Zgodnie z wprowadzonym do stosowania Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (obecnie Zarządzenie Nr 14/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29.01.2010 r.) w jednostce założono „Rejestr zamówień o wartości poniżej 14.000 euro” i „Rejestr umów i aneksów do umów w sprawach zamówień publicznych”.

Wykonanie wydatków za 2009 r. stanowiło kwotę 448.692,31 zł , tj. 98,4 % realizacji planu. Wydatki, których przedmiotem były usługi, dostawy i roboty budowlane ponoszone były zgodnie z przeznaczeniem do wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki. W ciągu roku dokonano 5 korekt planu finansowego.

W roku 2009 jednostka udzielała jedynie zamówień na podstawie art. 4.8 ustawy Prawo zamówień publicznych (poniżej 14.000 euro). W przypadku tych zamówień każdorazowo wymagane jest uzyskanie potwierdzenia zgodności procedur z art. 4 pkt 8 ustawy oraz zatwierdzenie wyboru wykonawcy, które na wniosek pracownika przygotowującego udzielenie zamówienia podpisuje Dyrektor.

Sprawdzeniu poddano dokumentację wydatków poniesionych na : zakup mebli do gabinetu Dyrektora i zakup zmywarki, dostawę wody i odprowadzanie ścieków, remont dachu

budynku żłobka. Wnioski do wymienionych zamówień były podpisane przez Dyrektora i zarejestrowane w „Rejestrze zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro”. Do zamówień na dostawę wody i odprowadzanie ścieków oraz remont dachu budynku żłobka zawarto umowy, które były podpisane przez Dyrektora i kontrasygnowane przez Główną księgową. Umowy wpisano do „Rejestru umów i aneksów do umów w sprawach zamówień publicznych”. Nie stwierdzono dokonania wydatków powodujących przekroczenie wartości umownej. Wszystkie faktury opatrzone zostały numerem nadanym w Rejestrze zamówień do 14.000 euro, każdorazowo poddane były kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej przez osoby uprawnione, zaakceptowane do wypłaty przez Główną księgową i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora. Posiadały numer identyfikacyjny (nr pozycji rejestru), pod którym zostały zapisane w księgach rachunkowych, dekretację na właściwych kontach księgowych, klasyfikację budżetową, datę pod jaką dowód został zaksięgowany i podpis osoby dekretującej (Głównej księgowej).

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonej kontroli i wobec nie stwierdzenia w zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości odstępują od wydania zaleceń pokontrolnych.

Burmistrz Miasta Czeladź  
Marek Mrozowski