

Czeladź, dnia 6.06.2019 r.

DU-ZP.1711.5.2019

Pani

Dyrektor

mgr Jolanta Kopeć

**Przedszkole Publiczne Nr 7
im. Bajkowej Przygody**

ul. Waryńskiego 19

41-253 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Rocznym planem kontroli w dniach od 1 do 14 kwietnia 2019 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie :

- gospodarki finansowej jednostki oraz prawidłowości realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących w 2018 r.
- realizacji obowiązku wynikającego z art 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej
- realizacji zaleceń wydanych po kontroli w 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 29 maja 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

Opis stanu faktycznego w zakresie :

1. Gospodarki finansowej jednostki oraz prawidłowość realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących w 2018 r.

Ustalenia ogólne

Zgodnie z zapisem art. 53 ustawy o finansach publicznych (dalej. u.f.p.) Kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Odpowiedzialność kierownika jednostki w powołanym zapisie ustawy posiada swój odpowiednik w art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły lub placówki zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

W toku wykonywania budżetu obowiązuje m.in. zasada dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (art. 254 u.f.p.).

Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, w tym sposób i tryb sporządzania planów finansowych zawarty został w Rozdziale 2 Rozporządzenia Ministra

Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

Zgodnie z § 5 w/w Rozporządzenia projekty planów finansowych są sporządzane w zakresie dochodów w szczególności dział, rozdział, paragraf, w zakresie wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf albo dział, rozdział, grupa paragrafów.

Uchwałą Nr XLVI/576/2017 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 20 grudnia 2017 r. uchwalono budżet miasta Czeladź na 2018 r.

W planie wydatków budżetu sporządzonego przez Przedszkole Publiczne Nr 7 przyjęto w Rozdziale 80104 Przedszkole kwotę 1.081.826,00 zł, Rozdziale 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy kwotę 90.246,00 zł. Plan został podpisany przez Dyrektora i Zastępcę Burmistrza ds. Społecznych.

W 2018 r. dokonano 8 zmian w planie finansowym jednostki na podstawie Zarządzeń BMC nr 151 z 28.05, 192 z 29.06., 259 z 31.08., 291 z 28.09., 295 z 1.10., 387 z 23.11., 415 z 10.12.

Ostatecznie po dokonanych zmianach plan wynosił 1.137.346 zł.

Realizacja planu finansowego Przedszkola Publicznego Nr 7

Według rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wydatki wynosiły 1.067.346,50 zł, co stanowi 93,8 % wykonania.

Największą część wydatków bieżących, tj. 71,7 % przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Pozostałą część stanowiły min. zakup środków żywności – 7,6 %, zakup materiałów i wyposażenia – 4,2 %, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 4,2 %, zakup usług pozostałych – 3,1 %, zakup energii – 1,9 %.

Do kontroli poddano zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro a mieszczące się w następujących paragrafach :

§ 3020 Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń osobowych

Plan 3.333,00 zł, wykonanie 2.955,95 zł

Postępowanie nr PP7/98/D/18 na zakup odzieży ochronnej o wartości 2.047,95 zł.

Wybrany wykonawca : FHU „MARGO” M. Bzdura z Poręby.

Przedmiotem zakupu były : fartuchy, obuwie robocze, rękawice latex i ochronne, koszula flanelowa i spodnie ogrodowe. Zakupiony towar został wpisany do „Kart ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej” prowadzonych oddzielnie dla każdego pracownika.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Plan 44.575,00 zł, wykonanie 44.557,48 zł

- Postępowanie Nr PP7/23/D/18 o wartości 836,40 zł.

Wybrany wykonawca : Firma Handlowo-Usługowa ELZAP z Krakowa.

Przedmiotem zakupu była szafa aktowa. Towar wpisano do książki inwentarzowej. Do faktury dołączono potwierdzenie odbioru towaru przez Dyrektora.

- Postępowanie Nr PP7/28/D/18 o wartości 426,76 zł .

Wybrany wykonawca : Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „JANMAR” S.C. z Czeladzi.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup środków czystości.

Towar został wpisany do kartoteki.

- Postępowanie Nr PP7/45/D/18 o wartości 960,00 zł.

Wybrany wykonawca : Sklepy Komfort Oddział w Czeladzi.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup wykładziny dywanowej (20 m²) oraz trawy. Wykładzinę wpisano do księgi inwentarzowej. Potwierdzenia odbioru trawy dokonał konserwator.

- Postępowanie Nr PP7/46a/D/18 o wartości 7.023,30 zł.

Wybrany wykonawca : PPHU „ADAGON” A. Goniwiecha z Koszęcina.

Przedmiot zamówienia obejmował zakup i montaż karuzeli krzyżowej i tarczowej na plac zabaw. W protokole odbioru technicznego z dnia 6.07.2018 r. Komisja stwierdziła, że prace wykonano zgodnie z zamówieniem, bez uwag. Wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej ilościowo- wartościowej.

- Postępowanie Nr PP7/46b/U/18 o wartości 1.899,12 zł.

Wybrany wykonawca : PPHU „ADAGON” A. Goniwiecha z Koszęcina.

Przedmiot usługi obejmował naprawę i wymianę niektórych elementów placu zabaw. Z wykonanych prac spisano Protokół odbioru, który został podpisany przez Dyrektora PP7 i przedstawiciela wykonawcy.

- Postępowanie Nr PP7/73/D/18 o wartości brutto 609,84 zł.

Wybrany wykonawca : Market budowlany „OBI” Sp. z o.o. z Czeladzi.

Przedmiotem zakupu były artykuły chemiczne takie jak : gips szpachlowy, emulsja, folia malarska niezbędne do pomalowania pomieszczeń. Potwierdzenia odbioru materiałów dokonał na odwrocie faktury Konserwator.

- Postępowanie Nr PP7/95/D/18 o wartości 620,00 zł.

Wybrany wykonawca : Hurtownia Robin z Dąbrowy Górniczej.

Przedmiotem zakupu był garnek BUDGET o poj. 50 l oraz płyny myjące. Garnek został wpisany do księgi inwentarzowej, natomiast artykuły chemiczne do kartoteki magazynowej.

- Postępowanie Nr PP7/117/D/18 o wartości 4.491,58 zł.

Wybrany wykonawca : Centrum Zaopatrzenia Szkół i Biur CEZAS Sp. z o.o. z Rzeszowa.

Przedmiotem zakupu były wieszaki do szatni (6 szt.). Wyposażenie ujęto w księgach inwentarzowych.

- Postępowanie Nr PP7/113/D/18 o wartości brutto 479,62 zł.

Wybrany wykonawca : Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. z Będzina.

Przedmiotem zakupu była maszynka Zelmer na kwotę 319,90 zł oraz artykuły chemiczne. Maszynka została wpisana do księgi inwentarzowej, natomiast artykuły chemiczne do kartoteki magazynowej.

§ 4240 Zakup pomocy dydaktycznych

Plan : 2.000,00 zł, wykonanie : 1.976,61 zł

- Postępowanie Nr PP7/93/D/18 o wartości brutto 1.555,95 zł.

Wybrany wykonawca : PHU RAFIX ze Świdnicy.

Przedmiotem dostawy były zabawki dla dzieci takie jak : klocki, wózek, zestaw do gotowania. Towar wpisano do kartoteki ilościowej.

§ 4270 Zakup usług remontowych

Plan : 12.500,00 zł, wykonanie 12.464,90 zł

Kontroli poddano :

- Postępowanie Nr PP7/123/U/18 o wartości brutto 8.000,00 zł.

Wybrany wykonawca : OL-BUD BIS K. Szafraniec z Sosnowca.

Przedmiotem usługi był remont podłogi. Zakres prac obejmował : dostawę i montaż wykładziny PCV wraz z przygotowaniem podłoża, tj. wylanie masy 3 mm, klejenie i spawanie wykładziny oraz wywinięcie cokołów.

Zakwalifikowana przez pracownika usługa była faktycznie robotą budowlaną.

§ 4300 Zakup usług pozostałych

Plan : 35.073,00 zł, wykonanie : 33.589,57 zł.

- Postępowanie Nr PP7/2/U/18 o wartości brutto 2.287,80 zł zł.

Wybrany wykonawca : STAVANGER Sp. z o.o. z Siemianowic Śl.

W dniu 2.01.2018 r. zawarto z w/w wykonawcą umowę nr 4/PP7/2018 na nadzór w zakresie BHP obejmujący m.in. szkolenia wstępne, kontrole, audyty, przeglądy warunków pracy, opracowywanie i aktualizacja ocen ryzyka.

Czynności określone w umowie były rozliczane w skali miesiąca i potwierdzane przez Dyrektora.

- Postępowanie Nr PP7/15/U/18 o wartości brutto 180,00 zł.

Przedmiot zamówienia obejmował przegląd wewnętrznej instalacji gazowej.

Wybrany wykonawca : J. Borek z Sosnowca.

Przegląd realizowany był na podstawie umowy nr 16/2018 zawartej w dniu 2.01.2018 r.

Z wykonanych czynności sporządzono protokół, w którym stwierdzono, że instalacja gazowa, kocioł gazowy oraz gazomierz są szczelne.

- Postępowanie Nr PP7/7/U/18 o wartości brutto 1.061,05 zł.

Wybrany wykonawca : „EKOMED” A. Jędrzycka Dąbrowa G.

Przedmiotem umowy był odbiór odpadów kuchennych ulegających biodegradacji, olejów i tłuszczów jadalnych, surowców i produktów nieprzydatnych do spożycia, pochodzących z działalności prowadzonej w przedszkolu. Odbioru odpadów dokonywano 4 razy w miesiącu. Z wykonanych czynności sporządzano „Karty przekazania odpadu” zawierające masę przekazanych odpadów.

- Postępowanie Nr PP7/11/U/18 o wartości brutto 5.037,50 zł

Wybrany wykonawca : EDUKA CENTER K.YUCE z Siemianowic Śl.

Przedmiotem zamówienia było prowadzenie zajęć dodatkowych – tanecznych dla dzieci.

Umowę nr 13/2018 zawarto w dniu 2.01.2018 r z wybranym wykonawcą. Zajęcia prowadzone były w okresie styczeń – czerwiec.

- Postępowanie Nr PP7/4/U/18 o wartości brutto 600,00 zł.

.Wybrany wykonawca : Zakład Napraw, Napelniania i Legalizacji Gaśnic A. Drozdowski Czeladź.

Przedmiot zamówienia obejmował przegląd i napełnianie gaśnic.

W umowie nr 6/2018 r. wykonawca zobowiązał się do prowadzenia kontroli sprzętu technicznego, remontów oraz legalizacji sprzętu gaśniczego.

Zgodnie z protokołem z dnia 6.02.2018 r. z przeprowadzonej kontroli podręcznego sprzętu p/poż. Zakres prac objął przegląd 7gaśnic, napełnienie 2-ch gaśnic, kontrolę oznakowań p/poż. i ewakuacyjnych, pomiar ciśnienia wydajności hydrantów.

§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Plan : 1.395,00 zł, wykonanie : 1.144,00 zł.

- Postępowanie Nr PP7/90/U/18 o wartości brutto 366,00 zł.

Wybrany wykonawca : „SOKRATES” Grupa Edukacyjno-Szkoleniowa A. Stalmach z Bytomia.

Przedmiot usługi obejmował szkolenie pracownika nt. „Oceny pracy nauczyciela”.

Zgodnie z § 20 obowiązującego w Gminie „Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych” (Zarządzenie Burmistrza Czeladź Nr 396/2016 z 15.11.2016 r.) udzielanie w/w zamówień następowało po negocjacjach z jednym wykonawcą (dot. zamówień o wartości szacunkowej netto poniżej 10.000 zł).

Po przeprowadzeniu postępowania każdorazowo sporządzano Wniosek do Dyrektora o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 ustawy i zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

Realizacja usług w zakresie nadzoru i szkolenia BHP, przeglądu instalacji gazowej, wywozu i utylizacji odpadów, prowadzenia zajęć tanecznych dla dzieci, przeglądu i napełniania gaśnic poprzedzona była zawarciem umowy z wybranym wykonawcą.

Kontrola dokonanych wydatków przedstawionych na omówionych zadaniach nie wykazała przekroczenia kwot ustalonych w rocznym planie finansowym jednostki.

Faktury dotyczące tych wydatków zawierały naniesiony numer umowy i wniosku z „Rejestru umów i aneksów do umów” oraz „Rejestru zamówień poniżej 30.000 euro” prowadzonego w jednostce. Dokumenty posiadały akceptację wydatku przez Główną księgową oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora. Przed dokonaniem zapłaty poddane zostały kontroli formalno - rachunkowej i merytorycznej przez uprawnione osoby.

2. Realizacja obowiązku wynikającego z art. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Zasady udostępniania informacji publicznych określa ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. 2018 r. poz. 1330).

Zgodnie z art. 6 ustawy udostępnieniu w szczególności podlega informacja publiczna o :

- polityce wewnętrznej,

- statusie prawnym podmiotu, jego organizacji, przedmiotu działalności i kompetencjach, osobach sprawujących w nich funkcje i kompetencjach
- zasadach funkcjonowania podmiotu (w tym m.in. sposobach stanowienia aktów publicznoprawnych, sposobach przyjmowania i załatwiania spraw, prowadzonych rejestrach, ewidencjach, naborze kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska)
- danych publicznych i majątku.

Art. 8 pkt 6 ustawy wskazuje, że podmioty udostępniające informacje publiczne w Biuletynie Informacji Publicznej są obowiązane do:

- 1) oznaczenia informacji danymi określającymi podmiot udostępniający informację;
- 2) podania w informacji danych określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji;
- 3) dołączenia do informacji danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do Biuletynu Informacji Publicznej;
- 4) oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia;
- 5) zabezpieczenia możliwości identyfikacji czasu rzeczywistego udostępnienia informacji.

Kontroli poddano minimalny zakres informacji podlegającej umieszczeniu w BIP jednostki takich jak:

- podstawowe dane o jednostce (logo, adres, numer telefonu, adres e-mail, godziny pracy, godziny przyjęć interesantów)
- podstawowe zasady funkcjonowania (regulamin organizacyjny, zarządzenia, informacje o kontrolach, majątek jednostki, rejestry, ewidencje, archiwa, nabór na wolne stanowiska urzędnicze, zamówienia publiczne),
- przedmiot działalności (statut, zarządzenia, rekrutacja do przedszkola, odpłatność za żywienie, godziny przyjęć interesantów, sposób przyjmowania i załatwiania skarg),
- działalność modułu wyszukiującego
- dane o podmiocie udostępniającym informację, w tym tożsamość osoby wytwarzającej oraz wprowadzającej informację, czas wytworzenia i udostępnienia informacji, licznik wejść na stronę.

Stwierdzone braki dotyczyły informacji w zakresie : godzin przyjęcia interesantów, przeprowadzanych kontrolach, majątku jednostki, rejestrów, naboru na wolne stanowiska urzędnicze, odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu, sposobu przyjmowania i załatwiania skarg.

3. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli w 2018 r.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11.06.2018 r. skierowanym do Dyrektora PP 7 wydano 1 zalecenie, które zostało zrealizowane poprzez wprowadzenie Zarządzeniem Nr 6/2018 Dyrektora PP 7 z 30.03.2018 r. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w PP 7 w Czeladzi.

Instrukcja zawiera m.in. :

- prawidłowe określenie aktywów i pasywów podlegających zinwentaryzowaniu w jednostce i wskazanie odpowiedniej metody,
- zakres obowiązków i uprawnień kierownika jednostki, głównej księgowej, przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej.

W harmonogramie inwentaryzacji, będącej załącznikiem do w/w Instrukcji, ujęto wszystkie składniki majątku, które mają być zinwentaryzowane, wskazano metody jej przeprowadzenia, ustawową częstotliwość i termin oraz wyznaczono osoby odpowiedzialne za wykonanie tych czynności.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2018 Dyrektora PP7 inwentaryzacją objęto :

- metodą potwierdzenia salda środki pieniężne na 2-ch rachunkach bankowych: bieżącym i VAT. W dokumentacji jednostki znajduje się pismo z ING Bank Śląski na którym potwierdzenia stanów środków pieniężnych na w/w rachunkach dokonała Główna księgowa.
- metodą spisu z natury druki ścisłego zarachowania i zapasy materiałów oraz towarów.
- metodą weryfikacji następujące konta :
 - a/ 011 Grunty
 - b/ 020 Wartości niematerialne i prawne
 - c/ 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - d/ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - e/ 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - f/ 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - g/ 225 Rozrachunki z budżetami - podatek do Urzędu Skarbowego
 - h/ 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne - składki ZUS
 - i/ 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego
 - j/ 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami (zasądzone należności od byłego pracownika)
 - k/ 240 Należności sporne i wątpliwe – nadpłaty z tytułu odpłatności za żywienie i pobyt
 - l/ 800 Fundusz jednostki

Z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji sald sporządzono na dzień 31.12.2018 r. Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów zawierający symbol konta, nazwę konta, stan konta przed weryfikacją i po weryfikacji, podstawę weryfikacji. Protokół został podpisany przez Główną księgową i zatwierdzony przez Dyrektora.

Ustalony stan ewidencyjny i stan wynikający z dokumentów źródłowych na w/w kontach uznano za zgodny. Do protokołu dołączono wydruki zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych kont za styczeń – grudzień 2018 r. oraz inne dokumenty zawierające potwierdzenie zgodności wykazanych kwot.

Przedstawiając powyższe polecam realizację następujących zaleceń:

Zalecenie nr 1

Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie wniosków o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 Pzp do rzetelnego ich sporządzania i prawidłowego zakwalifikowania wydatku do dostaw, usług bądź robót budowlanych.

Roboty budowlane na potrzeby dokonywania zamówień publicznych zawarte zostały w rozporządzeniu wykonawczym, którym jest obowiązujące od 28 lipca 2016 r. Rozporządzenie

Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1125). W załączniku do w/w Rozporządzenia określono : działy, grupy, klasy, rodzaje robót wraz z komentarzem oraz kody CPV.

Protokoły z wykonania robót sporządzać z należytą starannością, zamieszczając w nich dane o ilości robót faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytku.

Termin : niezwłocznie;

Zalecenie nr 2

W Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczać informacje publiczne wynikające z art 6 ustawy ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. 2018 r. poz. 1330).

Termin : niezwłocznie;

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 365/2015 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 października 2015 r. w sprawie nadania „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz Miasta
mgr Zbigniew Szaleniec