

DU-ZP.1711.9.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**Informacje ogólne**

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	
Przedszkole Publiczne Nr 1 im. Dobrego Serca ul. prof. H.Czeczotta 4 41-250 Czeladź	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	
Mgr Ewa Rulecka	
Rodzaj kontroli	
Problemowa, sprawdzająca	
Zakres kontroli	
przedmiot kontroli:	1.Gospodarka finansowa jednostki oraz prawidłowość realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących 2. Realizacja obowiązku wynikającego z art. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej 3. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2018 r.
okres objęty kontrolą:	2018 r.
Czas trwania czynności kontrolnych	
11.06.2019 r. do 26.06.2019 r.	
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli	
DU-OR.077.59.2019 z 7.06.2019 r.	
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego	
Halina Pudo - Inspektor	

USTALENIA Z KONTROLI

przedmiot kontroli:	1.Gospodarka finansowa jednostki oraz prawidłowość realizacji budżetu w zakresie wydatków bieżących
---------------------	---

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego jednostki ze szczególnym uwzględnieniem : realizacji wydatków ponoszonych w celu wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, legalności wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej, gospodarki rzeczowymi składnikami majątku.

Plan finansowy jednostki na 2018 r. wynosił po wszystkich zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza Miasta 1.307.774,20 zł. Wydatki wykonane stanowiły kwotę 1.230.967,53 zł, co stanowi 94.1 % wykonania planu.

Wymagania prawne których realizacji poddano badaniu :

- ustawa z dnia 13 października o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 300)
- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1509)

Badaniem objęto :

- naliczanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz terminy regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- naliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz terminy regulowania zobowiązań do Urzędu Skarbowego.

Wynik badania – ZGODNOŚĆ :

Naliczona kwota do zapłaty wg deklaracji wynosiła za 2018 r. 278.634,93 zł i była tożsama z kwotami przelewów według wyciągów bankowych.

Analiza terminów zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2018 roku wykazała, że składki należne ZUS ustalone na podstawie deklaracji zostały uregulowane w terminach przewidzianych w obowiązujących przepisach, tj. w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 300 z późn. zm.).

Termin i sposób realizacji obowiązków przez składnika składek ustalony został dla jednostek budżetowych do 5-ego dnia następnego miesiąca.

Naliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2018 r. oraz terminy regulowania zobowiązań do Urzędu Skarbowego. Kwota podatku do zapłaty wg deklaracji PIT 4 R wynosiła 61.428,00 zł i była tożsama z kwotami przelewów według wyciągów bankowych.

Zaliczki na podatek od osób fizycznych były w okresie objętym kontrolą przekazywane na rachunek Urzędu Skarbowego w terminie ustalonym ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 38 ust. 1 (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.).

Płatnicy przekazują, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

Wymagania prawne których realizację poddano badaniu :

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2019 r. poz. 869)
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351)
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.)
- Zarządzenie Burmistrza Miasta Czeladź Nr 396/2016 z 15.11.2016 r. w sprawie Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1125).
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2019 r. poz.1040)
- Zarządzenie Dyrektora Nr 8/2018 z 14.09.2018 r. w sprawie przydziału odzieży, obuwia i innych środków ochrony indywidualnej pracownikom zatrudnionym w PP1.

Badaniem objęto :

11 postępowań o udzielanie zamówień publicznych (nie przekraczające równowartości 30.000 euro).

Wynik badania :

Zgodność: W 10 badanych postępowaniach stwierdzono zgodność postępowania. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, środki wydatkowano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Uchybienie: W 1 postępowaniu na wykonanie remontu podłóg dokonano błędnej kwalifikacji. Postępowanie zostało zakwalifikowane jako dostawa a było faktycznie robotą budowlaną ponieważ oprócz zakupionej wykładziny zakres prac objął: demontaż starej wykładziny, szlifowanie podłoża i wykonanie wylewki samopoziomującej do 5 mm. Wynikiem nieprawidłowego zakwalifikowania wydatku był brak Protokołu odbioru robót.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone : Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1125).

Dowód uchybienia :

Wniosek do Dyrektora z 11.06.2018 r. o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp udzielenia zamówienia oraz zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

przedmiot kontroli:	2. Realizacja obowiązku wynikającego z art. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej
---------------------	--

Wymagania prawne których realizacji poddano badaniu :

- ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t.Dz.U. z 2018 r. poz. 1330)
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. (Dz.U.z 2007 r. Nr 10, poz. 68 w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej.

Badaniem objęto :

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, zasady przyjmowania pensjonariuszy, odpłatność, 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.

Wynik badania :

Zgodność: większość wymaganych informacji została umieszczona w BIP.

Uchybienie: Stwierdzone braki dotyczyły informacji w zakresie : logo, informacji o kontrolach, majątku jednostki, prowadzonych rejestrach, ewidencjach, archiwach, naboru na wolne stanowiska urzędnicze.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone : art 6 ustawy ustawa z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. 2018 r. poz. 1330).

Dowód uchybienia : brak wymaganych informacji na stronie BIP jednostki kontrolowanej w dniu kontroli.

przedmiot kontroli:	3. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli przeprowadzonej w 2018 r.
---------------------	--

Wymagania prawne których realizacji poddano badaniu :

- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351)
- Zarządzenie Dyrektorki Przedszkola Publicznego Nr 10/2018 z 26.11.2018 r. w sprawie Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Badaniem objęto :

Dokumentację zawierającą Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów, wydruki zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych kont oraz dokumenty zawierające potwierdzenie zgodności wykazanych kwot.

Wynik badania :

Zgodność:

Po kontroli przeprowadzonej w 2018 r. jednostka otrzymała 2 zalecenia, które zrealizowała prawidłowo poprzez:

- pełne objęcie inwentaryzacją metodą weryfikacji sald składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych jednostki które nie podlegały inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia salda z kontrahentami.

Metodą weryfikacji zinwentaryzowano 10 kont tj. grunty, wartości niematerialne i prawne, umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, należności z tytułu dochodów budżetowych, rozrachunki z budżetami, pozostałe rozrachunki publiczno-prawne. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, pozostałe rozrachunki, Fundusz jednostki.

- wprowadzenie Zarządzeniem Dyrektorki Nr 10/2018 z dnia 26.11.2018 r. Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. W obowiązującej instrukcji uszczegółowiono zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności kierownika jednostki i głównej księgowej.

Wnioski pokontrolne do wykorzystania: brak

Zalecenia pokontrolne do realizacji :

1. Doprowadzić do stanu by sporządzane wnioski o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 Pzp posiadały prawidłowe wskazanie na rodzaj zamówienia (dostawa, usługa bądź robota budowlana) 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.
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).

Ocena końcowa kontrolowanej działalności :

Pozytywna - stwierdzone uchybienia są sporadyczne i nie mają wpływu na kontrolowaną działalność.

Wyznaczony termin wykonania zaleceń : miesiąc.

Termin wyznaczono uwzględniając charakter zaleceń/ wniosków.

Wystąpienie opracował
HALINA PUDO
(data i podpisy kontrolera / zespołu kontrolnego)

Weryfikacja wystąpienia	Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki
NACZELNIK WYDZIAŁU MGR KATARZYNA GIERAT	ZASTĘPCA BURMISTRZA DS. SPOŁECZNYCH MGR BEATA ZAWIŁA
(data i podpisy Naczelnika Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej)	(data i podpisy zwierzchnika resortowego, zgodnie z podległością określoną w regulaminie organizacyjnym)

ZATWIERDZENIE WYSTĄPIENIA PRZEZ BURMISTRZA MIASTA
BURMISTRZ MGR ZBIGNIEW SZALENIEC
(data i podpis)

Pouczenie:

Informuję o obowiązku udzielenia informacji zawierającej :

Informacja o realizacji poszczególnych zaleceń pokontrolnych,
Informacja o wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień,
W przypadku niezrealizowania zaleceń podanie konkretnych przyczyn niewykonania zaleceń.
Informacja, czy przekazana informacja to informacja kompletna/ ostateczna, czy będzie uzupełniana w pomniejszym okresie.

Termin na przekazanie informacji to 30 dni od upływu daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W załączeniu :

1. Protokół z kontroli.