

Czeladź, dnia 16.10.2019 r.

DU-ZP.1711.13.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Informacje ogólne :

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	
Żłobek Miejski ul. Niepodległości 6 41-250 Czeladź	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	
Mgr Jolanta Barańska	
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	
12.08.2019 r. do 27.08.2019 r.	
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli	
DU-OR.077.72.2019 z dnia 08.08.2019 r.	
Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego	
Alina Wojciechowska - podinspektor	

USTALENIA Z KONTROLI

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

Celem przeprowadzonej kontroli była ocena wydatkowania środków publicznych ujętych w planie finansowym jednostki, z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Plan finansowy jednostki na 2018 r. przyjęty Uchwałą Nr XLVII/576/2017 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 20 grudnia 2017 r. wynosił 1.549.166,00 zł. Ostatecznie po wprowadzanych zmianach Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza wyniósł 1.573.766,00 zł.

Wymagania prawne, których realizacji/przestrzeganiu 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)
- Rozporządzenie Ministra finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U z 2014 r. poz.1053 ze zmianami).
- Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wykazu robót budowlanych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1125).
- Zarządzenie Burmistrza Miasta Czeladź Nr 396/2016 z 15.11.2016 r. w sprawie Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 23/2016 z 28.12.2016 r. w sprawie ustaleń dotyczących polityki rachunkowości.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2017 z 13.01.2017 r. w sprawie przydziału odzieży, obuwia i innych środków ochrony indywidualnej pracownikom zatrudnionym w Żłobku Miejskim.

Badaniem objęto :

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

Wynik badania - Zgodność

Wszystkie wydatki dokonywano w wysokości zgodnej z planem finansowym. Stosowano zasady wynikające z regulacji dotyczących zamówień publicznych (wnioski, rejestry).

Wynik badania - Uchybienie

- Brak na sprawdzonych fakturach wskazania celowości dokonanego wydatku i jego merytorycznej oceny.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone:

Art.22 pkt. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym, dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 elementy dowodu księgowego, oraz wolne od błędów rachunkowych. Zasady kontroli merytorycznej określono w komentarzu do ustawy o rachunkowości (WKP 2018 r. Walińska Ewa)

Dowód uchybienia

Wszystkie dokumenty księgowe poddane kontroli (faktury).

- Złożenie podpisu potwierdzającego przeprowadzenie kontroli merytorycznej (na tzw. pieczęci likwidacyjnej) przez pracownika bez stosownego upoważnienia.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone :

Kierownik jednostki, w myśl art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym również z tytułu nadzoru, ma on zarówno obowiązek, jak i prawo, podejmować decyzje, kto w danej jednostce powinien wykonywać poszczególne czynności z zakresu kontroli i zatwierdzania dokumentów przed ujęciem ich w księgach rachunkowych oraz art. 53 pkt. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki pracownikom jednostki

w zakresie gospodarki finansowej. Przyjęcie obowiązków powinno nastąpić w formie odrębnego imiennego upoważnienia.

Dowód uchybienia

Wszystkie dokumenty księgowe poddane kontroli (faktury).

- Nierzetelne sporządzanie wniosków w części dotyczącej opisu przedmiotu zamówienia, uniemożliwiające wskazanie na jego rodzaj – usługa czy robota budowlana.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone :

art.30 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U z 2018 r. poz.1986 z póź. zm.)

Zarządzenie Nr 396/2016 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia 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).

Dowód uchybienia

Wniosek Nr ŻM 340-39/18 z dnia 27.06.2018 r. , Wniosek Nr ŻM 340-119/18 z dnia 13.12.2018 r.

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

Celem kontroli było sprawdzenie informacji zawartych na stronie BIP jednostki w stosunku do wymogów określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej.

Wymagania prawne, których realizacje/przestrzeganie 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:

Minimalny zakres informacji podlegającej umieszczeniu w BIP jednostki takich jak: podstawowe dane o jednostce, podstawowe zasady funkcjonowania, przedmiot działalności, działalność modułu wyszukiwującego, dane o podmiocie udostępniającym informację, w tym tożsamość osoby wytwarzającej, wprowadzającej informację, czas wytworzenia i udostępnienia informacji, licznik wejść na stronę.

Wynik badania - Zgodność

Część wymaganych informacji została zamieszczona na stronie BIP.

Wynik badania - Uchybienie

Stwierdzono braki w zakresie wskazania: zarządzeń dyrektora, godzin przyjęć interesantów, informacji o kontrolach, prowadzonych ewidencjach, majątku jednostki, naborze na wolne stanowiska urzędnicze oraz dane o podmiocie udostępniającym informację, w tym tożsamość osoby wytwarzającej, wprowadzającej informację, czas wytworzenia i udostępnienia informacji, licznik wejść na stronę.

Obowiązujące przepisy które zostały naruszone

art. 6 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t.Dz.U. z 2018 r. poz. 1330)

Dowód uchybienia

Strona internetowa jednostki (w dniach przeprowadzania kontroli), będąca jednocześnie stroną Biuletynu Informacji Publicznej.

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

Celem sprawdzenia jest ustalenie sposobu wykonania wydanych zaleceń będących wynikiem poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2018 r.

Wymagania prawne, których realizacje/przestrzeganie poddano badaniu:

- art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351)
- stanowisko KSR w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów (Dz. U. Min.Fin. z 2016 r. poz.55)

Badaniem objęto

Zarządzenia dyrektora jednostki regulujące zagadnienia inwentaryzacji i gospodarki majątkiem trwałym oraz dokumentacja potwierdzająca sposób przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wynik badania - Zgodność

Wprowadzone regulacje Zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2018 z dnia 07.09.2018 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie zawierają wskazania dotyczące zasad ogólnych, odpowiedzialności za składniki mienia, inwentaryzacji (wraz z terminami i częstotliwością), czynności przedinwentaryzacyjne, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, zakres obowiązków i odpowiedzialności kierownika i głównego księgowego, zadania przewodniczącego komisji i zespołów spisowych, sposobu rozliczenia wyników inwentaryzacji. Do instrukcji opracowano 8 załączników.

Zarządzeniem Nr 20/2018 z dnia 01.10.2018 r. Dyrektor (na podstawie pisma skierowanego przez główną księgową) polecił przeprowadzenie inwentaryzacji za rok 2018. Przedłożona dokumentacja zawierała potwierdzenie przeprowadzenia spisu z natury, weryfikację wskazanych kont oraz potwierdzenie zgodności salda rachunków bankowych.

Zalecenia pokontrolne do realizacji

1. Kontrolę merytoryczną przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w ustaleniach dotyczących polityki rachunkowości Żłobka Miejskiego wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2016 w części dotyczącej dowodów księgowych oraz załącznika nr 2 do wymienionych ustaleń w części II pkt.1 – kontrola finansowa.

2. Przy podejmowaniu decyzji wynikającej z art.4 pkt 5 w zakresie wydawanych upoważnień stosować zasady określone w Standardzie nr 3 i nr 4 Ministra Finansów zgodnie z którymi:

Struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

Delegowanie uprawnień

Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem

3. Wnioski o potwierdzenie zgodności z art.4 pkt 8 Pzp sporządzać z należytą starannością mając na uwadze przepisy wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U z 2018 r. poz.1986 z póź. zm.) z uwzględnieniem Rozporządzenia 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.

4. Zapewnić by w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczane były 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 z uchybieniami - nie stwierdzono nieprawidłowości, ale uchybienia mają charakter powtarzalny lub występują w znaczącej liczbie;

Wyznaczony termin realizacji : zalecenie nr 1 i 3 – niezwłocznie, zalecenie nr 2 i 4 – miesiąc.

Burmistrz Miasta
mgr Zbigniew Szaleniec

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.

Termin na przekazanie informacji to 30 dni od upływu daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
W załączeniu : Protokół z kontroli.