

Pani
Anna Hetmańczyk
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 9
w Czeladzi

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 7 do 23 lutego 2011 r. Wydział Kontroli Urzędu Miasta Czeladź przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Jednostce, której wyniki zostały ujęte w Protokole podpisanym w dniu 23 lutego 2011 r. Do protokołu nie zostały wniesione uwagi ani zastrzeżenia.

Zakres kontroli obejmował realizację planu dochodów, wydatków bieżących, udzielania zamówień publicznych i realizacji umów w 2010 r.

Zatwierdzony plan wydatków Jednostki na 2010 r. wynosił 1.228.859,00 zł, zaś jego wykonanie 1.200.228,78 zł, co stanowi 97,67 %.

Sprawdzono wybrane wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210 Zakup materiałów i wyposażenia - zakup magnetofonów i stołu do kuchni przedszkolnej, 4270 Zakup usług remontowych - wykonanie robót naprawczych dachu, cyklinowanie parkietu i 4300 Zakup usług pozostałych - konserwacja przewodów kominowych. Na wykonanie wymienionych usług Jednostka zawarła stosowne umowy cywilno - prawne z wykonawcami. W umowach należy w nagłówku prawidłowo określać stronę umowy tj. Gmina Czeladź - Przedszkole Publiczne Nr 9 i przyjmować termin płatności do 30 dni od daty otrzymania faktury. Wpływ wszystkich faktur dotyczących tych wydatków został odnotowany w rejestrze. Faktury zostały prawidłowo opisane numerem umowy, do której się odnoszą, numerem zamówienia publicznego. Zawierają klauzulę o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, akceptację wydatku przez główną księgową oraz zatwierdzenie do wypłaty przez dyrektora.

W 2010 r. w trybie art.4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych Jednostka udzieliła 129 zamówień publicznych o wartości < 14.000 euro w tym 83 na dostawy o wartości brutto 20.509,93 zł i 46 na usługi wartości 66.731,23 zł oraz przeprowadziła 1 postępowanie w trybie zapytania o cenę na dostawę artykułów żywnościowych na 2011 rok.

Sprawdzeniu poddano dokumentację z przebiegu postępowania na dostawę żywności o nr ZP/62/D/PP 9/10 zawierającą : wniosek o potwierdzenie trybu udzielenia zamówienia wraz z wyliczeniem wartości szacunkowej, Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, oferty wykonawców, protokół z przebiegu postępowania, informacje o przekazanych ogłoszeniach i wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamówienia udzielono podpisując z wybranymi dostawcami umowy w dniu 3.01.2011 r. Procedura została prawidłowo przeprowadzona poza brakiem sporządzenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wg obowiązujących przepisów.

W Jednostce prowadzone są rejestry udzielonych zamówień publicznych o wartości < 14000 euro i Rejestr umów w sprawach zamówień publicznych.

Zatwierdzony plan dochodów Jednostki na 2010 r. wynosił 203.200,00 zł, zaś jego wykonanie 178.651,72 zł co stanowi 87,92 %.Na wartość tę składały się dochody w par. 0830 za żywienie dzieci i z tytułu opłaty stałej – 203.000,00 zł oraz w par.0970 – 149,42 zł i są to dochody za terminowe wpłacanie podatku dochodowego i wynagrodzenie przysługujące za naliczanie i odprowadzanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Dochody wykonane w całości przekazano na konto UMC zgodnie z ustalonymi i obowiązującymi terminami.

Sprawozdanie roczne z realizacji dochodów Rb - 27S wykazało na koniec 2010 r. zaległości z tytułu opłat za żywienie dzieci w kwocie 326,00 zł.. Kwoty zaległe uregulowano w styczniu i lutym 2011. Na koniec stycznia br. zadłużenie to wynosiło 90,00 zł za żywienie i 62,00 zł z tytułu opłaty za dodatkowe świadczenia. Od zaległych płatności nie egzekwuje się odsetek ustawowych do czego zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami (ZD nr 4/2007 z 30.06.2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności) zobowiązany jest Dyrektor. W związku z wprowadzeniem w przedszkolu opłat za dodatkowe świadczenia poza podstawą programową procedury te należy zaktualizować.

W celu wyeliminowania wyżej opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości proszę o realizację następujących zaleceń:

Zalecenie nr 1

Od nieterminowego regulowania należności wynikających z umów cywilno-prawnych zawartych pomiędzy Gminą Czeladź – Przedszkolem nr 9 a rodzicami/opiekunami dzieci należy naliczać i egzekwować odsetki ustawowe. Art.4 ust.1 pkt 9 ustawy o dochodach jst stanowi, iż odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowią dochód Gminy. Za realizację dochodów w jednostce odpowiada Dyrektor.

Zaktualizować procedury windykacji należności w związku z wprowadzeniem opłaty za dodatkowe świadczenia dla dzieci w przedszkolu poza podstawą programową.

Termin wykonania : od zaraz i na bieżąco.

Zalecenie nr 2

W umowach cywilno – prawnych zawieranych z kontrahentami prawidłowo określać stronę umowy: Gmina Czeladź – Przedszkole Publiczne Nr 9 reprezentowane jednoosobowo przez dyrektora. Termin płatności określać do 30 dni od daty otrzymania faktury. Zawierać w umowach zapis informujący, że za datę wpłaty przyjmuje się datę wpływu środków na rachunek Przedszkola..

Termin: od zaraz

Zalecenie nr 3

Zgodnie z art.44 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 240 z późn. zm.) wydatki ponoszone w jednostce powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Termin: na bieżąco

Zalecenie nr 4

Sporządzić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wg załącznika nr 4 do Rozp. Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 do zamówienia oznaczonego nr ZP/62/D/PP 9/10.

Termin: niezwłocznie

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29.01.2010 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 12.04.2011 r.

Zastępca Burmistrza
mgr Teresa Wąsowicz

**Do wiadomości:
Wydział Polityki Społecznej
i Edukacji
w miejscu**