

Czeladź, dnia 10.10.2019 r.

DU-ZP.1711.10.2019

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### Informacje ogólne :

<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	
Szkoła Podstawowa Nr 7 im. 1000 lecia Państwa Polskiego ul. Spacerowa 2 41-253 Czeladź	
<b>Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki</b>	
mgr Artur Polak	
<b>Rodzaj kontroli:</b>	
Problemowa, sprawdzająca	
<b>Zakres kontroli</b>	
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.
<b>Czas trwania czynności kontrolnych</b>	
11.06.2019 r. do 26.06.2019 r.	
<b>Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli</b>	
DU-OR.077.60.2019 z dnia 7.06.2019 r.	
<b>Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego</b>	
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 3.447.634,35 zł. Ostatecznie po wprowadzanych zmianach Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza wyniósł 4.848.543,79 zł.

#### Wymagania prawne, których realizacji/przestrzeganie 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).
- 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 2A/2017 z 16.02.2017 r. w sprawie przydziału odzieży, obuwia i innych środków ochrony indywidualnej pracownikom zatrudnionym w SP 7 ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 11/2017 z dnia 23.10.2017 r.

#### Badaniem objęto :

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

#### Wynik badania - Zgodność

Wszystkie wydatki dokonywano na cele i w wysokości zgodnej z planem finansowym. Stosowano zasady wynikające z regulacji dotyczących zamówień publicznych i pozostałych unormowań obowiązujących w jednostce. Zrealizowane dostawy i usługi były zgodne z celami statutowymi jednostki.

#### Wynik badania - Uchybienie

- W 3 zbadanych postępowaniach, których wynikiem było zawarcie umowy z Wykonawcą brak kontrasygnaty głównej księgowej na dokumencie.

#### Obowiązujące przepisy które zostały naruszone:

Art.54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zgodnie z którym złożenie podpisu na dokumencie potwierdza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

#### Dowód uchybienia

Umowa Nr SP7/24/2018 z dnia 23.07.2018 r., Nr SP7/26/2018 z dnia 16.08.2018 r. , Nr SP7/27/2018 z 14.08.2018 r.

- W 1 postępowaniu na naprawę dachu błędnie zakwalifikowano wydatek jako usługę. Specyfikacja przeprowadzonych prac wskazuje na wykonanie roboty budowlanej.

#### 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 06.08.2018 r. o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt. 8 ustawy pzp udzielenia zamówienia oraz zatwierdzenie wyboru wykonawcy (NP/121/U/SP7/18)

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

Większość wymaganych informacji została zamieszczona na stronie BIP.

Wynik badania - Uchybienie

Stwierdzono braki w zakresie: wskazania 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.

Inwentaryzacja została przeprowadzona i udokumentowana prawidłowo zgodnie z wydanym zaleceniem.

#### **Zalecenia pokontrolne do realizacji**

1. Wnioski o potwierdzenie zgodności z art.4 pkt 8 Pzp sporządzać z prawidłowym wskazaniem rodzaju zamówienia ( dostawa, usługa, robota budowlana).

Roboty budowlane na potrzeby dokonywania zamówień publicznych zostały zawarte w Rozporządzeniu 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. Zapewnić przestrzeganie przepisów wynikających z art. 54 ust.3 pkt 3 w zakresie składania podpisu głównej księgowej na dokumentach potwierdzających zgodność zaciągniętego zobowiązania z planem finansowym jednostki.

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

**Wyznaczony termin realizacji : zalecenie nr 1 i 2 – niezwłocznie, zalecenie nr 3 – 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 w pomniejszym okresie.

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

W załączeniu : Protokół z kontroli.