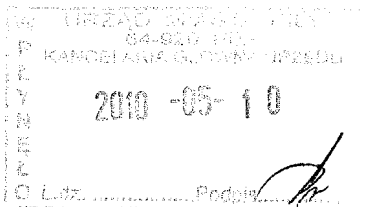


Piła, 10 maja 2010 r.

BK.II-0914-01/10



Pani

Iwona Gałęcka

Dyrektor

Przedszkola Publicznego Nr 16

Al. Powstańców Wielkopolskich 86A

64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 do 21 kwietnia 2010 r. została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Piły Wojciecha Stróżyńskiego, kontrola w kierowanej przez panią Przedszkolu Publicznym Nr 16 w Pile, której postępowaniem objęto przeprowadzenie remontów oraz zakupu wyposażenia za rok 2010.

Ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 21 kwietnia 2010 r. wykazały nieprawidłowości w gospodarce finansowej, do których w szczególności zaliczyć należy:

Zakup wykładziny dywanowej niezgodnie z procedurami obowiązującymi w Przedszkolu tj. Zarządzeniem nr 8 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 16 w Pile z dnia 30.09.2009 „procedury postępowania przy zakupie materiałów i usług poniżej 14 000 euro” nakazującym przed zakupem rozeznania rynku biorąc pod uwagę: jakość, cenę, możliwości dostawy w określonym czasie, specyfikę wymagań. W dokumentacji brak powyższego. Podczas kontroli uzyskano wyjaśnienie, że zostały one zakupione po osobistym sprawdzeniu cen.

Brak spójności odnośnie pozycji w kontrolowanych paragrafach 4210 oraz 4270 pomiędzy załącznikiem do planu finansowego, a ewidencją w programie księgowym.

W roku 2010 dokonano remontu sali gimnastycznej tj. wykonania obniżenia sufitu na kwotę 7 140,29 zł. Powyższe nie było poprzedzone sporządzeniem kosztorysu, brak dokonania odbioru robót. Wykonanie powyższego remontu odbyło się bez zawarcia umowy na jego wykonanie.

W roku 2010 dokonano bez uzgodnienia z Urzędem Miasta nie planowanego remontu w postaci gipsowania i malowania ścian sali gimnastycznej i holu, a także wymiany futryny drzwiowej.

Zgodnie z ustaleniami Wydziału Oświaty Urzędu Miasta w roku 2010 w planie finansowym została ujęta tylko wymiana sufitu w sali gimnastycznej na kwotę 7 200 zł w wydatkach bieżących. Samowolnie miało miejsce (niezgodnie z planem ustalonym na rok 2010) rozszerzenie zakresu rzeczowego m.in. o gipsowanie, malowanie ścian sali gimnastycznej i holu, a także wymiany futryny drzwiowej łącznie na kwotę 4 750 zł na które nie ma dokumentacji, a przede wszystkim faktury.

Pomimo nie ujęcia powyższego zakresu robót w planie bez uzgodnienia dopuszczono się do wykonania prac dodatkowych tj. dokonano rozszerzenia zakresu przedmiotowego wykonanych prac w stosunku

do ustalonego remontu. Zostało zaciągnięto ustne zobowiązanie na dodatkowe prace bez pokrycia w planie. Remont został zrealizowany, ale nie został opłacony.

Ponadto wykonanie nie planowanego remontu odbyło się bez dokonania wcześniejszego, zgodnie z obowiązującymi procedurami w jednostce, rozpoznania rynku. Remont wykonany bez kosztorysu, kalkulacji, faktury, odbioru robót i umowy. Brak dokładnej informacji co zostało w czasie powyższych prac wykonane. Z dokumentacji nie wynika, że już odbył się remont.

Konieczność zawierania umów wynika z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 (Dz. U. 2009.157.1240 z późniejszymi zmianami) „Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”. Brak zawierania umów przy realizowanych remontach.

W związku, z faktem, że realizacja remontu miała miejsce w miesiącu lutym br. (wg wyjaśnienia pani Dyrektor) upłynęło już powyżej 31 od dnia świadczenia niepieniężnego, a nie została zawarta umowa określająca termin zapłaty, a zapłata za wykonanie remontu nie została zrealizowana skutkiem powyższego będzie konieczność opłacenia odsetek ustawowych wynikających z ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. 2003 r. Nr 139, poz. 1323 z późniejszymi zmianami), której art. 6 ust. 1 informuje „Jeżeli termin zapłaty nie został określony w umowie, wierzycielowi, bez wezwania, przysługują odsetki ustawowe za okres począwszy od 31 dnia po spełnieniu świadczenia niepieniężnego - do dnia zapłaty, ale nie dłuższy niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego.”

Nie planowany remont narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który informuje „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.”

Dnia 08.04.2010 zostały sprzedane grzejniki do punktu skupu i sprzedaży złomu „Rurwał” z przekroczeniem upoważnienia. Sprzedaż części mienia gminnego (kaloryfer jest częścią budynku) bezwzględnie każdorazowo wymaga zgody Prezydenta Miasta Piły, a w tym przypadku jej nie uzyskano.

Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 16 nie stosuje instrukcji kancelaryjnej – zgodnie z § 18.1 instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych będących załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. 1999, nr 112, poz. 1319 z późniejszymi zmianami), każde pismo winno zawierać znak sprawy.

Załączona podczas kontroli dokumentacja zawiera różne nazwy jednostki. Występowały przypadki stosowania nie pełnej jej nazwy.

Kierownik jednostki, z racji pełnionej funkcji, powinien znać zasady wydatkowania środków publicznych i konsekwencje ich naruszenia, a w razie wątpliwości interpretacyjnych powinien dokładnie przeanalizować przepisy przed podjęciem decyzji, nie ograniczając się do dania wiary jednej opinii lub tej opinii, która była zgodna z jego oczekiwaniami. Wg art. 53 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Stwierdzone w trakcie kontroli istotne nieprawidłowości, w tym także w zakresie gospodarowania środkami budżetowymi, świadczą o braku należytego sprawowania nadzoru nad działalnością kontrolowanej jednostki. Charakter i zakres stwierdzonych nieprawidłowości może stanowić podstawę do wyciągnięcia konsekwencji służbowych.

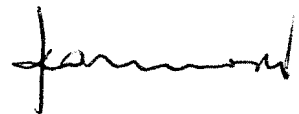
Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Zweryfikować i zaktualizować procedury obowiązujące w jednostce wprowadzone Zarządzeniem Nr 8 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 16 „procedury postępowania przy zakupie materiałów i usług poniżej 14 000 euro” oraz je stosować.
2. Stosować się do art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który wymaga aby jednostki sektora

finansów publicznych zawierały umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

3. Doprowadzić do spójności pozycji w paragrafach między załącznikiem do planu finansowego, a ewidencją w programie księgowym.
4. Wydatków dokonywać z zastosowaniem art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 , Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) czyli w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
5. Remontów dokonywać wyłącznie na podstawie zatwierzonego wykazu remontów z zachowaniem obowiązujących procedur.
6. Dokonywać sprzedaży mienia wyłącznie po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Piły.
7. Przestrzegać i stosować instrukcję kancelaryjną wprowadzoną do stosowania w gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie Pisma Okólnego Nr 7/2004 Prezydenta Miasta Piły z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w gminnych jednostkach organizacyjnych.
8. W dokumentacji (w tym na fakturach) używać właściwej nazwy jednostki.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie 14 od dnia otrzymania pisma.



Zbigniew Kosmatka