



BK.1711.17.2022

Rzeszów, dnia 30 listopada 2022 r.

Pani
Anna Wilk
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 32
w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie §21 ust. 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli (z późn.zm.), informuję, że w dniach od 20 października do 15 listopada 2022 r. /z przerwami/ Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło w Przedszkolu kontrolę kompleksową. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak: BK.1711.17.2022 podpisanym przez Panią w dniu 16 listopada 2022 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

I. W zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych /ZFŚS/.

1. Zgodnie z §7 Regulaminu ZFŚS wprowadzonego w życie zarządzeniem Dyrektora nr 12/2021 z dnia 8.03.2021 r., podstawą działalności socjalnej w Przedszkolu jest Preliminarz, roczny plan rzeczowo-finansowy Funduszu, sporządzony według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu. Kontrolujący ustalił, że w ww. planie, po stronie dochodowej nie uwzględniono odsetek bankowych, co skutkowało zaniżeniem wysokości rocznych dochodów; stwierdzono, że na dzień 30 września 2022 roku wykonanie planu po stronie dochodów osiągnęło wartość 102,85% wartości pierwotnie ustalonej.
2. Stwierdzono brak wniosku emerytowanej nauczycielki o wypłatę tzw. wiosennej pomocy finansowej, która została jej wypłacona przelewem w dniu 11.04.2022 r., co jest niezgodne z §13 Regulaminu, który stwierdza, że podstawą przyznawania pomocy finansowej z funduszu jest wniosek osoby zainteresowanej. Wniosek takiej osoby zainteresowanej uzupełniła w dniu podpisania protokołu, tj. 16.11.2022 r.

II. W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł.

3. Nieprawidłowe sporządzanie planów zamówień publicznych i rejestrów, o których mowa w wydanych zarządzeniach Dyrektora nr 21/2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł, z późniejszymi zmianami zarządzeniami nr 5/2022 i 19/2022.

Stwierdzono występowanie kilku wersji planu, z których kolejne wersje nie były korektami poprzednich oraz nie były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa. Ponadto, rejestr zamówień dotyczących artykułów spożywczych i środków czystości na rok 2022 sporządzony został z datą 16.12.2021 r., czyli przed udzieleniem zamówień. Przedstawione w odpowiedniej kolumnie wartości nie mogły zatem dotyczyć wartości rzeczywistych zamówienia – po rozstrzygnięciu konkursu ofert – lecz wartości szacunkowe.

4. W zapytaniach ofertowych na dostawy artykułów spożywczych – w załączonych formularzach, określających rodzaje i ilości zamawianych towarów – stwierdzono zastosowanie w dwóch przypadkach nazwy własnej serów, jednoznacznie wskazującej na konkretnego producenta. Opisanie przedmiotu zamówienia w sposób utrudniający uczciwą konkurencję, w szczególności poprzez wskazanie nazw własnych produktów, znaku towarowego, lub pochodzenia, który charakteryzuje produkty dostarczane przez jednego wykonawcę bez wskazania parametrów technicznych przedmiotu zamówienia, jest niezgodne z §1 ust. 2 oraz §3 ust. 7 Regulaminu udzielenia zamówień publicznych wprowadzanego do stosowania zarządzeniami, o których mowa wyżej i narusza zasadę wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów w związku z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.
5. Nie powiadamiano o wynikach rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tych wykonawców, których oferta nie została wybrana, co jest niezgodne z §1 ust.2 pkt.1 Regulaminu. Powyższe dotyczyło podmiotów zaproszonych do złożenia oferty na dostawy: pieczywa, jaj oraz środków czyszczących i myjących do pieca konwekcyjno-parowego i zmywarki.

III. W zakresie prawidłowości ewidencjonowania wydatków.

6. Stwierdzono dwa przypadki nieprawidłowych księgowania podczas kontroli wydatków w ramach §4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*:
 - a/ z faktury nr FV 383/FK/2/2022/92 Mercuri Market Rzeszów, zamiast całą jej wartość 181,15 zł, mylnie zaksięgowano do §4210 jedynie kwotę 19,98 zł. W trakcie kontroli główna księgowa dokonała odpowiedniej korekty w dniu 4.11.2022 r.,
 - b/ z faktury nr F/UD/0601/0012220/22 firmy MUSI Rzeszów na usługę wymiany piasku w piaskownicy błędnie zaksięgowano wartość piasku – 172,20 zł do §4300 i usługi wymiany – 196,80 zł do §4210; zamiast odwrotnie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi kierownik jednostki, który zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* powinien zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz do wyeliminowania na przyszłość wykazanych nieprawidłowości, w tym do:

1. Sporządzania planu rzeczowo-finansowego ZFŚS w oparciu o prawidłowo naliczone jego składniki.

2. Przyznawania i wypłat świadczeń z ZFŚŚ w oparciu o wymagane dokumenty wskazane w regulacjach wewnętrznych.
3. Prawidłowego sporządzania oraz korygowania rocznych planów i rejestrów zamówień publicznych prowadzonych przez jednostkę.
4. Udzielanie zamówień publicznych w sposób zapewniający uczciwą konkurencję wykonawców i zasadę przejrzystości, w szczególności niestosowanie w opisie przedmiotu zamówienia nazw własnych wskazujących na konkretnego producenta, a także powiadamianie wszystkich uczestników postępowania o wybraniu najkorzystniejszej oferty.
5. Zwiększenie kontroli prawidłowości opisywania dokumentacji finansowej oraz księgowania wydatków.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. a/a