



Prezydent Miasta  
Rzeszowa

Potrąceniem odbiór  
16.12.2022. Agata Kielar

BK

BK.1711.18.2022

Rzeszów, dnia 15 grudnia 2022 r.

Pani  
Agata Kielar  
Dyrektor  
Przedszkola Publicznego Nr 5  
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 17 listopada do 2 grudnia 2022 r. 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.1711.18.2022 podpisanym przez Panią w dniu 5 grudnia 2022 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

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

1. Stwierdzono wypłacenie dwóm pracownikom świadczenia w postaci tzw. wiosennej pomocy finansowej w zawyżonej kwocie, co jest niezgodne z §4 Regulaminu, w którym ustalono, że niezłożenie informacji o dochodach i sytuacji materialnej w rodzinie lub złożenie jej po terminie 31 marca, skutkuje otrzymaniem świadczeń przewidzianych dla grupy o najwyższych dochodach.
2. Regulamin ZFŚS wprowadzony w życie zarządzeniem Dyrektora /bez numeru/ z dnia 4.04.2017 roku posiada załączniki nr 4 - 8, o których nie wspomniano w jego treści. Również w nagłówkach załączników brak powiązania ich z tym właśnie Regulaminem, choćby poprzez podanie daty wprowadzenia go w życie czy daty/numeru zarządzenia wprowadzającego regulamin.
3. Zgodnie z §3 Regulaminu, podstawą działalności socjalnej w Przedszkolu jest roczny plan rzeczowo-finansowy ZFŚS, sporządzany do końca marca danego roku. Kontrolujący ustalił, że zarówno plan, jak i późniejsza jego korekta nie były opatrzone datą sporządzenia bądź zatwierdzenia. Ponadto, po stronie przychodowej planu nie uwzględniono odsetek bankowych, co skutkowało zaniżeniem wysokości rocznych przychodów.
4. Aktualizacja katalogu świadczeń wraz z progami dochodowymi i wielkościami dopłat w ramach poszczególnych świadczeń, określonego załącznikiem nr 3 do Regulaminu, nie została dokonana zarządzeniem Dyrektora.

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

5. Nieprawidłowe sporządzanie planu zamówień publicznych, o którym mowa w zarządzeniu nr 9 Dyrektora z 1.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych

o wartości poniżej 130 000 zł, z późniejszymi zmianami zarządzeniem nr 3/2022 z dnia 4.01.2022r. Stwierdzono występowanie kilku wersji planu, z których kolejne wersje nie były korektami poprzednich oraz nie były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa.

6. Umowy na dostawy artykułów spożywczych w 2022 roku nie zawierają:  
a) w części określającej strony umowy nie wykazano reprezentującego danego dostawcę,  
b) w §1 – nie sprecyzowano przedmiotu umowy, odsyłając do niedookreślonego załącznika nr 1,  
c) w §4 Cena i płatność – nie wpisano wartości danej umowy, która by powiązała umowę z asortymentem artykułów, za dostawę których odpowiada wykonawca.

Ponadto, w jednym przypadku dostawca przyłożył pieczęć firmową lecz nie podpisał umowy.

### III. W zakresie prawidłowości ewidencjonowania wydatków.

7. Stwierdzono przypadki nieprawidłowego korygowania błędnych zapisów poprzez przerabianie liczb przy opisywaniu faktur i kwalifikowaniu wydatków z tych faktur do zaksięgowania w odpowiednich paragrafach, co jest niezgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości.

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 Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz do wyeliminowania na przyszłość wykazanych nieprawidłowości, w tym do:

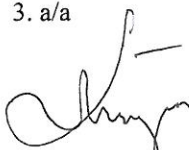
1. Tworzenia regulacji wewnętrznych w sposób precyzyjny i jasny; uwzględniający ogólne zasady jego tworzenia i zmian, w tym dokonanie zmian aktem tej samej rangi.
2. Sporządzania planu rzeczowo-finansowego ZFŚS w oparciu o prawidłowo naliczone jego składniki.
3. Przyznawania i wypłat świadczeń z ZFŚS w oparciu o wymagane dokumenty wskazane w regulacjach wewnętrznych.
4. Prawidłowego sporządzania oraz korygowania rocznych planów i rejestrów zamówień publicznych prowadzonych przez jednostkę.
5. Sporządzanie i przyjmowanie do podpisu umów, posiadających postanowienia i cechy istotne zarówno podmiotowo jak i przedmiotowo, określone zasadami Kodeksu cywilnego (w tym art. 612, 535).
6. Zwiększenie kontroli nad prawidłowością 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



**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**  
  
**Bogusław Bieniasz**

**PREZYDENT MIASTA RZESZOWA**  
  
**Konrad Fijołek**