

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Przedszkole Publiczne nr 7 im. Wandy Chotomskiej w Rzeszowie; ul. Pułaskiego 3a, 35-011 Rzeszów.
Kierownik kontrolowanej jednostki	Zofia Momora – Dyrektor od 1.09.1990 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 8 do 30 grudnia 2022 roku.
Przeprowadzający kontrolę:	Stanisław Długosz – Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	upoważnienie nr ORA-O.0052.1.364.2022 z dnia 8.12.2022 r.
Przedmiot kontroli:	kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą:	2022 rok.
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Zofia Momora – Dyrektor, - Główna księgowa, - Intendentka.

1. Podstawy prawne działania.

Przedszkole Publiczne Nr 7 im. Wandy Chotomskiej w Rzeszowie, zwane dalej PP7, jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów.

Działa w szczególności w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /z późn. zm./,
- Statut Jednostki wprowadzony w życie od 1 grudnia 2017 r. uchwałą nr 9/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego nr 7 z dnia 14.11.2017 r.,
- Zasady (polityka) rachunkowości zatwierdzone zostały zarządzeniem Nr 18 Dyrektora PP7 z dnia 28.12.2018 roku, z późniejszymi zmianami zarządzeniami: nr 6 z dnia 17 marca 2021 i nr 21 z dnia 30.09.2022 roku,
- Zarządzenie nr 18 Dyrektora PP7 z dnia 14.09.2022 . w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Zarządzenie /uzgodnione z Archiwum Państwowym w Rzeszowie 14.06.2022 r./, wejdzie w życie od 1.01.2023 r.,




- W przedmiocie udzielania zamówień publicznych, w latach 2021 i 2022, obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 15/2021 Dyrektora PP7 z dnia 1.09.2021 r., z późniejszą zmianą (zarządzeniem nr 19/2022 z 12.10.2022 r.),
- W zakresie świadczeń socjalnych obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Rzeszowie wprowadzony w życie zarządzeniem nr 14/2020 Dyrektora z dnia 5.03.2020 r. - uzgodniony z przedstawicielami pracowników, wybranymi dnia 3.03.2020 r. w wyborach tajnych (*brak związkowców wśród pracowników*).

2. Organizacja Przedszkola.

2.1. Pani Zofia Momora jest Dyrektorem PP7 od dnia 1.09.1990 r.; ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora nastąpiło na podstawie zarządzenia nr VIII/247/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23.04.2019 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 7 w Rzeszowie; do dnia 31.08.2023 r.

Pełni obowiązki na podstawie upoważnienia OR.IV.0118/126/6/02 z dnia 18 grudnia 2002 r., do:

- a/ podejmowania czynności zwykłego zarządu, związanych z prowadzeniem statutowej działalności Przedszkola Publicznego Nr 7,
- b/ występowania w imieniu Gminy Rzeszów, w postępowaniu administracyjnym w charakterze zainteresowanego,
- c/ zastępowania Gminy Rzeszów w procesie cywilnym w sprawach związanych z działalnością PP7,
- d/ udzielania dalszego pełnomocnictwa w sprawach, o których mowa w punktach b i c.

2.2. W zakresie organizacji pracy Przedszkola kontroli poddano wybrane zakresy czynności:

a) _____ ; głównej księgowej od dnia 1.10.2009 r. W aktach osobowych stwierdzono występowanie umowy o pracę na czas nieokreślony na stanowisku głównego księgowego PP7 z daty 31.12.2009 roku oraz zakresu czynności przyjętego z dniem 1.10.2009 r. wraz z aneksem do zakresu z dnia 23.01.2013 r. Pierwotny zakres skupia się na obowiązkach i zadaniach, uzupełnionych aneksem o innego rodzaju obowiązki, zadania z zakresu kontroli zarządczej i odpowiedzialność. Jeśli chodzi o zakres zastępstwa, zapisano, cyt.: „Zawarcie umowy o pracę na okres nieobecności z osobą posiadającą kwalifikacje na wymaganym stanowisku”.

Pismem z dnia 29.07.2021 r. Dyrektor PP7 powierzyła _____ obowiązkami i odpowiedzialnością Głównego księgowego PP7, określone art. 54 ustawy o finansach publicznych. W aktach osobowych pracownicy stwierdzono występowanie pisma z dnia 1.10.2009 r. (wycofanego z dniem 29.07.2021 r.) powierzającego obowiązki głównej księgowej na podstawie przepisów art. 45 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych.

_____ przyjęła pismo do wiadomości i stosowania za podpisem z datą 29.07.2021 r.

b) _____ intendentki od dnia 4.05.2015 r., z zakresem czynności przyjętym w dacie umowy. Następna umowa, na czas nieokreślony posiada datę 30.07.2015 r. Umowie towarzyszył nowy zakres z taką datą, posiadający zapisy na wzór aneksowanego zakresu głównej księgowej. Różnica dotyczy treści zapisu dotyczącego zakresu zastępstwa, cyt.: „Ponadto zobowiązuję Panią do zastępstwa w czynnościach p. kuchni zgodnie z organizacją pracy na dany rok”.

c) _____ pomocy nauczyciela; zatrudnionej na okres próbny od 1.10. do 31.12.2022 r. Wśród dokumentów potwierdzających odbycie wymaganych szkoleń, przyjęcie informacji o warunkach zatrudnienia i podpisanie oświadczeń związanych z podjęciem zatrudnienia, stwierdzono występowanie

Momora

zakresu czynności, przyjętego do wiadomości i stosowania z dniem 3.10.2022 r. Zakres określa obowiązki; w tym dotyczące bhp i ochrony ppoż. oraz szczegółowy zakres zadań pomocy nauczyciela. Zawiera ponadto zadania z zakresu kontroli zarządczej, zakres zastępstwa oraz odpowiedzialność.

d) - pomocy kuchennej od 5.01.1998 r. i kucharki od 2.01.2002 r. Wraz z obowiązkami kucharki pojawił się, na piśmie, przydział czynności.

Z datą 23.01.2013 r., przyjęty przez pracownicę dwa dni później, pojawił się – jako „Aneks do zakresu czynności z dnia 02.01.2002 r.” – zakres czynności i obowiązków o układzie treści, dokładnie jak w przypadku opisanym powyżej (zakresu

e) - dozorcy dziennego; zatrudnionego w PP7 na pełny etat od 1.02.1995 r. W aktach osobowych występuje pismo z tejże daty określające obowiązki na tym stanowisku pracy; podpisem przyjęte do wiadomości i stosowania. Następnie, z datą 1.07.2009 r. ma miejsce kolejny, doprecyzowany przydział czynności, przyjęty przez pracownika. I podobnie jak w przypadku kucharki, z datą 23.01.2013 r. pojawił się aneks do pisma z 1.07.2009 r., z układem treści j.w. – również przyjęty do wiadomości dnia 25.01.2013 r.

Stwierdza się, że w zakresach czynności prawidłowo określono obowiązki, zadania i odpowiedzialność za prawidłową ich realizację. W zakresach wyraźnie brakuje informacji o uprawnieniach pracowników. Zalecono aktualizację zakresów czynności pracowników w sposób, który uwzględni obecnie oczekiwane informacje, jak: zakres obowiązków, uprawnień, obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, podległość służbowa i zastępstwa, klauzula RODO, itp. Dyrektor oświadczyła, że zakresy uprawnień czy obowiązków wynikających z RODO zostały określone o osobnych pismach.

2.3. Skontrolowano zarządzenia wewnętrzne Dyrektora wydane w 2022 roku, w liczbie 23.

Zarządzeniami tymi regulowane były sprawy: zawieszania zajęć w związku z Covid; terminów i porządków obrad Rady Pedagogicznej; organizacji udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej; dopuszczenia do stosowania programów pedagogicznych; planu urlopów; kontroli zarządczej; instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt i działania składnicy akt; wprowadzenia stopnia alarmowego BRAVO; zmian w regulaminach: korzystania z wyżywienia, udzielania zamówień publicznych oraz w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Stwierdza się poprawność edytowania uregulowań wewnętrznych, uwzględniającego podstawy prawne w przypadku zarządzeń innych niż porządkowe. Zarządzenia zawierają wykazy pracowników z ich podpisami, poprzez które potwierdzili zapoznanie się z treścią regulacji oraz przyjęcie ich do wiadomości i stosowania.

Zastrzeżenia mogą budzić regulacje dotyczące: kontroli zarządczej czy gospodarowania ZFŚS, o których mowa poniżej, przy omawianiu wyników kontroli tych zagadnień.

2.4. Sprawdzono zawartość stron internetowych dotyczących PP7:

a/ Strona BIP Miasta Rzeszowa, pod adresem: bip.erzeszow.pl i w zakładkach: *Edukacja / Samorządowe Jednostki Edukacyjne / Przedszkola / Publiczne Przedszkole nr 7* zawiera szereg aktualnych informacji wymaganych przepisami o Biuletynie, m.i. dotyczących: siedziby, podstawy prawnej, majątku, struktury, celów i zadań Jednostki oraz jej Dyrektora.

Wytworzenie i publikacja zatwierdzonej strony PP7 noszą datę 2.01.2020 r. W historii zmian odnotowano 19 wejść na stronę (aktualizacji), głównie Pani Dyrektor – ostatnie z tego roku noszą daty 24.11.2022.

b/ strona własna PP7, pod adresem: pp7.resman.pl, zawierająca przede wszystkim informacje o samym Przedszkolu, ale też szczegółowe i istotne dla rodziców dzieci uczęszczających do Przedszkola, takie jak

mom 01

choćby: regulaminy i procedury obowiązujące w przedszkolu, realizowane programy nauczania, warunki naboru, dane kontaktowe z nauczycielami i personelem, jadłospis czy też ważne informacje związane z procesem wychowania i edukacją dziecka.

Informacje te zawarto pod następującymi zakładkami: Witamy, O nas, Ogłoszenia, Wydarzenia, Dla Rodziców, Galeria, Kontakt.

2.5. Oględziny stanu obiektu i jego otoczenia.

W dniu 28.12.2022 r., przy udziale Dyrektora, Kontrolujący wizytował pomieszczenia obiektu oraz otoczenie Przedszkola. Stwierdza się panujący wszędzie porządek i czystość; poczynając od sal przedszkolnych pięciu oddziałów, szatni i sanitariatów, kuchni i jej zaplecza, aż po pomieszczenia w podpiwniczeniu budynku.

Otoczenie budynku wraz z placem zabaw, w dniu oględzin było już pozbawione śniegu. Występowały niewielkie zastoiny wody we wgłębieniach ziemi. Dyrektorka oświadczyła, że wiosną, te nierówności zostaną zasypane piaskiem pozyskanym z piaskownic – przed napełnieniem ich piaskiem świeżym. Trawa i żywopłoty były jeszcze jesienią odpowiednio przystrzyżone. Ogrodzenie kompletne, nie uszkodzone.

2.6. Skarga rodziców w związku z wypadkiem ich dziecka.

Skarga z daty 30.11.2022 r. _____ rodziców dziecka, które uległo wypadkowi podczas pobytu w Przedszkolu w dniu 21.10.2022 r., była powodem przeprowadzenia czynności wyjaśniających w ramach prowadzonej kontroli kompleksowej. Adresatami pisma-skargi były nadzorujące placówkę: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa i Kuratorium Oświaty w Rzeszowie.

W końcowej części pisma sformułowano szereg wniosków i postulatów związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa wychowankom przebywającym pod opieką przedszkola. Wynik przeprowadzonych czynności Kontrolujący zawarł w sporządzonej notatce służbowej z dnia 21.12.2022 r., która stanowi **załącznik nr 1 do protokołu** kontroli. Notatkę przekazano do Wydziału Edukacji.

Porównując przedstawione do kontroli dokumenty; ich zawartość i chronologię tworzenia, do wymogów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31.12.2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach stwierdza się, że po stronie Przedszkola Publicznego nr 7 wystąpiły następujące nieprawidłowości oraz uchybienia w związku ze stwierdzeniem zaistnienia wypadku:

- 1/ Dyrektorka PP7 nie poinformowała organu prowadzącego placówkę. Przedstawiciele Rady Rodziców poinformowała w terminie późniejszym - co jest niezgodne z §41 ust. 1 rozporządzenia.
- 2/ Zespół powypadkowy, w tym przypadku stały, powołany zarządzeniem nr 4/2016 Dyrektora, nie przystąpił niezwłocznie do postępowania powypadkowego, gromadzenia dokumentacji i pouczenia osób reprezentujących poszkodowanego, jak wymagają tego §43 i 44 rozporządzenia.
- 3/ W sporządzonym protokole powypadkowym z daty 28.10.2022 r. nie wypełniono wszystkich rubryk wymaganych wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia (§43 ust.3). Protokół nie uwzględnia zastrzeżeń Rodziców przekazanych w piśmie z tego samego dnia.
- 4/ Protokołu ani pisma z zastrzeżeniami Rodziców nie przekazano organowi prowadzącemu, czego wymagają zapisy §48 i 49 rozporządzenia.
- 5/ Rejestr wypadków jest prowadzony w niewłaściwej formie – niezgodnej z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia MENiS (§50 ust.2).

Kontrola ustaliła, że Dyrektorka realizowała wymagania §51 rozporządzenia, polegające na omawianiu z pracownikami PP7 okoliczności i przyczyn wypadków. Świadczą o tym zapisy w protokole z posiedzenia Rady Pedagogicznej w dniu 25.10.2022 r. oraz porządek obrad kolejnego jej posiedzenia, zwołanego zarządzeniem nr 22/2022 na dzień 19.12.2022 r.

amem 01

3. Wcześniejsze kontrole zewnętrzne i wewnętrzne.

3.1. Poprzednia kontrola Biura Kontroli została przeprowadzona w kwietniu 2016 r., w zakresie kontroli gospodarki finansowej za okres II półrocza 2015 r.; nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Z wpisów w Rejestrze kontroli zewnętrznych Przedszkola wynika, że w roku 2022 miały miejsce kontrole: ZUS O/Rzeszów (8 – 14.06.2022), Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego/PSSE w Rzeszowie (5.09.2022) oraz Kuratorium Oświaty w Rzeszowie (15.12.2022).

W efekcie przeprowadzonych czynności kontrolnych pozostawiono w aktach PP7 protokoły kontroli.

W przypadku kontroli ZUS, zakres i ustalenia kontroli opisano w protokole z 14.06.2022 r.

Kontrolująca ZUS ustaliła różnice w naliczeniu miesięcznych składek na Fundusz Pracy:

- 01.2018 – niedopłata - 0,19 zł,
- 03.2018 – niedopłata - 4,35 zł,
- 08.2019 – nadpłata – 77,81 zł,
- 11.2019 – niedopłata – 4,93 zł,

które następnie zostały skorygowane w odpowiedniej dokumentacji. Na tę okoliczność Główna księgowa przedstawiła deklarację ZUS DRA za lipiec 2022, sporządzoną w wymaganym terminie; wb. 135/2022 z dnia 5.08.2022 r.

Kontrola PPIS w Rzeszowie; w tym sanitarna, nie wykazały nieprawidłowości. W aktach Przedszkola pozostawiono: protokół kontroli nr PSN.9020.2022, protokół kontroli sanitarnej PSZ.9020.4.1.83.2022 oraz Arkusz oceny zakładu żywienia zbiorowego / materiałów i wyrobów przeznaczonych do kontaktu z żywnością.

Kontrola doraźna Kuratorium Oświaty została przeprowadzona w temacie: Sprawdzenie prawidłowości działań przedszkola związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa dzieciom oraz współpracy z rodzicami w zakresie wynikającym z treści pisma rodzica.

W sporządzonym z datą 16.12.2022 r. protokole sformułowano 10 zaleceń. Zalecenia są w trakcie realizacji; odpowiedzi o sposobie realizacji tych zaleceń jeszcze nie udzielono.

3.3. Kontrola wewnętrzna / zarządcza.

Stwierdza się zorganizowanie kontroli wewnętrznej w Jednostce, które potwierdzają istotne elementy wprowadzone zarządzeniem Dyrektora PP7 nr 7 z dnia 18.01.2012 r.; w szczególności:

- Regulamin kontroli wewnętrznej Przedszkola Nr 7 w Rzeszowie,
- roczne plany kontroli wewnętrznej.

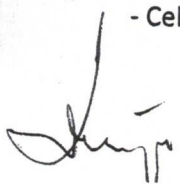
Za rok 2022 Kontrolującemu udostępniono: plan kontroli, protokoły z przeprowadzonych kontroli, raporty osób kontrolujących z analizy protokołów kontroli wewnętrznej za I półrocze 2022 roku.

W zakresie kontroli zarządczej przedstawiono Regulamin kontroli zarządczej, bez daty i nawiązania do zarządzenia, którym go wprowadzono. W postanowieniach końcowych Regulaminu (§ 27 ust. 3) zapisano, że zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 r. Dyrektor oświadczyła, że Regulamin został wprowadzony zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 18.11.2010 r. Kserokopia zarządzenia stanowi **załącznik nr 2 do protokołu**.

Stwierdza się, że Regulamin nie posiada żadnych załączników, ani też z treści jego zapisów nie wynika, aby takowe posiadał. Tymczasem dokumenty tworzone w późniejszym czasie nawiązują do zarządzenia nr 8/2010, stwierdzając, że są do niego załącznikami.

Przykładem niech będą sporządzone dokumenty dotyczące 2022 roku:

- Cele i zadania Przedszkola Publicznego Nr 7 w Rzeszowie,



Amom p

- Cele i zarządzanie ryzykiem,
- Plan i harmonogram kontroli zarządczej,
- Rejestr ryzyka,
- Plan działalności PP7.

W roku 2022 Dyrektor wydała zarządzenie nr 5 z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie monitorowania i samooceny kontroli zarządczej, ustalające termin przeprowadzenia samooceny w oparciu o ankiety samooceny – na dzień 20.01.2022 r. na terenie przedszkola. W udostępnionych aktach znajdują się 22 wypełnione, anonimowe ankiety do samooceny oraz podsumowanie tych ankiet opracowane przez nauczycielkę

Sporządzone w wyniku akcji Podsumowanie posłużyło Pani Dyrektor do sporządzenia z datą 23.03.2022 r., za rok 2021, oświadczenia o tym, że w kierowanej przez nią jednostce „w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.

4. Udzielanie zamówień publicznych przez PP7.

Wprowadzony w życie zarządzeniem nr 15/2021 Dyrektora PP7 z dnia 1.09.2021 r., z późniejszymi zmianami (zarządzenie nr 19/2022 z 12.10.2022 r.) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł jest odzwierciedleniem wzoru regulaminu przekazanego przez Wydział Edukacji jednostkom oświatowym.

W świetle jego przepisów przygotowano i przeprowadzono udzielenie wszystkich zamówień objętych niniejszą kontrolą.

Kontrolą objęto zamówienia realizowane w roku 2022; dotyczy to praktycznie tylko postępowań, które przeprowadzono pod koniec 2021 roku, na dostawy artykułów spożywczych oraz środków czystości. Sprawy z zakresu zamówień publicznych w PP7 w okresie kontrolowanym prowadziła

artykuły spożywcze i środki czystości/.

Potencjalne inne zamówienia prowadzi osobiście Pani Dyrektor.

4.1. Kontrolującemu przedstawiono Plan oraz Rejestr zamówień publicznych dotyczące 2022 roku, których wartość nie przekraczała 130 000 zł.

Przedstawiono kilka Planów zamówień dotyczących 2022 roku:

1/ Na stronie BIP Przedszkola, z datą 20.08.2021 r., opublikowano Plan zamówień obejmujący 1 pozycję robót budowlanych, pn. *Modernizacja nawierzchni utwardzonej dojazdu do przedszkola i trzech piaskownic* oraz 8 pozycji dostaw, tj. 7 dostaw artykułów spożywczych oraz 1 dostawę środków czystości i chemii gospodarczej.

Realizację udzielenia wszystkich zamówień zaplanowano na październik */bez określenia roku, którego plan dotyczy/*. Plan ten jest bez daty i podpisu osoby zatwierdzającej, co było wymagane przepisami § 6 ust.2 Regulaminu.

2/ Trzy wersje Planu, na dostawy, w formie papierowej:

- a) pierwsza, z daty 25.10.2022 r., zawierająca 8 pozycji artykułów spożywczych i środków czystości z terminem rozpoczęcia postępowania w październiku. Wersja ta posiada wszystkie możliwe dane na moment sporządzenia oraz podpisy osób sporządzających i akceptujących.
- b) druga, będąca korektą planu 2022, z daty 4.07.2022 r., zawiera 10 pozycji. Do wersji pierwszej dodano dwie pozycje, ponownie: mięso i wędliny oraz nabiał i art. mleczarskie; z dodatkowymi wartościami zamówienia oraz planowanymi terminami rozpoczęcia postępowań (lipiec 2022).
- c) trzecia, kolejna wersja z daty 9.09.2022 r. */druga korekta/*, zawierająca 12 pozycji.

Memor

Do wersji drugiej dodano dwie kolejne pozycje; dotyczące warzyw i owoców oraz jaj, z terminem: wrzesień 2022.

Korekty Planu nie posiadały wypełnionej kolumny pn. „Stan zaawansowania zamówienia”.

3/ Przedstawiono również trzy Rejestry zamówień na dostawy, zawierające po 8 pozycji. Różnią się datami sporządzenia i zatwierdzenia, a także wartościami poszczególnych zamówień, w szczególności:

- z daty 25.10.2021 r., zawierający wartości rzeczywiste z roku 2021, poniesione do dnia 25 października, służące szacowaniu zamówień na rok 2022,
- z daty 8.12.2021 r., z datami udzielonych zamówień, numerami umów oraz wartościami umów / wybranych ofert,
- z 3.01.2022 r., z wartościami wydatków rzeczywistych poniesionych w poszczególnych asortymentach przez cały 2021 rok.

W przypadku tego ostatniego rejestru należałoby przyjąć, że jest to prawidłowo sporządzony Rejestr zamówień udzielonych za rok 2021.

4.2. Kontroli poddano dokumenty dotyczące przeprowadzonych końcem 2021 r. postępowań o udzielenie zamówień na dostawy artykułów spożywczych w 2022 roku.

Artykuły spożywcze (do kuchni) podzielono na 7 grup asortymentowych; teczki wszystkich grup zawierały wymagane Regulaminem:

1/ Notatki służbowe – część I; osobno dla każdej grupy.

Notatki w części I zawierają ogólny opis zamówienia oraz uzasadnienie jego celowości.

Następnie, szacunkową wartość zamówienia w złotych netto, obliczoną w oparciu np. o, cyt. „analizę wydatków na mięso i wędliny w roku 2020”.

Wskazano też źródło sfinansowania w odpowiednim paragrafie planu finansowego.

Notatki sporządzone wg wzoru i podpisane przez Intendentkę z datą 25.10.2021 r. Akceptacja ustaleń i propozycji zawartych w notatce, w postaci podpisu i pieczętki Dyrektor, miała miejsce na końcu notatki.

2/ Zapytanie ofertowe (ogłoszenie) z daty 27.10.2021 r., z wymaganymi Regulaminem informacjami sporządzono zbiorczo dla 7 wymienionych asortymentów artykułów spożywczych.

Natomiast na stronie BIP zostały opublikowane w dniu 28.10.2021 r., osobno dla każdego asortymentu, zapytania ofertowe wraz z załącznikami. Zapytania nie posiadały podpisów tylko wymienione imiona i nazwiska osób: sporządzającej i zatwierdzającej. Załączniki do ogłoszenia stanowiły: druk oferty, formularz asortymentowo-ilościowy, wzór umowy, klauzula RODO.

Dodatkowo zapytania zostały wysłane do potencjalnych dostawców oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w Przedszkolu.

3/ Złożone oferty na poszczególne asortymenty w liczbie od 2 do 3.

Tylko w przypadku jednego asortymentu wpłynęły 2 oferty. We wszystkich pozostałych było ich po 3; być może wpływ na to miał fakt wysyłania imiennych zaproszeń do składania ofert.

4/ Notatki w cz. II, dla każdego asortymentu, zawierały zestawienia potencjalnych wykonawców (do których wysłano zaproszenie), zestawienie złożonych ofert wraz z informacjami dotyczącymi wyboru oferty z uzasadnieniem, że oferta wybrana ze względu na niższą cenę.

Wszystkie posiadały datę 29.11.2021 r. oraz podpisy osób: sporządzającej i zatwierdzającej.

4/ Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, dla każdego asortymentu artykułów spożywczych, były opatrzone datą 29.11.2021 r. lecz nie posiadały podpisu osoby zatwierdzającej – zarówno w wersji papierowej, jak opublikowane w formacie .pdf na stronie BIP. Posiadały wszystkie wymagane informacje; z wykazem ofert wraz z cenami oraz wskazanie oferty wybranej wraz z uzasadnieniem.

5/ W konsekwencji podpisano umowy na:

- I – dostawę ryb i mrożonek – umowa nr 2/2022 z 7.12.2021 r. ze spółką jawną JAVIT z Krosna, wraz z aneksem nr 1 z 12.09.2022 r.,
- II – dostawę jajek – umowa nr 3/2022 z 7.12.2021 r. z Rzeszowską Spółdzielnią Ogrodniczo-Pszczelarską w Rzeszowie, wraz z aneksem nr 1/2022 z 11.03.2022 r. i nr 2 z 27.09.2022 r.,
- III – dostawę pieczywa – umowa nr 4/2022 z 7.12.2021 r. z Zakładem Cukierniczo-Piekarniczym IZA w Rzeszowie,
- IV – dostawę artykułów ogólnospożywczych – umowa nr 5/2022 z 7.12.2021 r. ze spółką ALMAX – DYSTRYBUCJA, Panieńszczyzna, 21-002 Jastków oraz aneks nr 1 z 15.03.2022 r.,
- V – dostawę mięsa i wędlin – umowa nr 6/2022 z 7.12.2021 r. z Zakładem Mięsnym NOWY MAXPOL z Brzeźnicy, wraz z aneksem nr 1 z dnia 24.06.2022 r.,
- VI – dostawę warzyw i owoców – umowa nr 7/2022 z 7.12.2021 r. ze Spółdzielnią Ogrodniczo-Pszczelarską w Rzeszowie, wraz z aneksem nr 1/2022 z 11.03.2022 r. i nr 2 z 27.09.2022 r.,
- VII – dostawę nabiału i artykułów mleczarskich – umowa nr 8/2022 z 7.12.2021 r. z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską w Jasienicy Rosielnej oraz aneks nr 1 z 31.08.2022 r.

6/ Umowy, o których mowa wyżej i późniejsze dokumenty w sprawie; korespondencja, aneksy, itp.

Umowy zostały sporządzone w sposób poprawny; zawierają niezbędne i jasne zapisy regulujące relacje obydwu stron. Brakuje w umowach określeń wartości tych umów; odsyłanie w tym zakresie do Załącznika Nr 1 do umowy, który stanowi oferta – jest nie powiązujące te dokumenty, jest niewystarczające.

W § 6 umów zapisano:

- w ust. 1 – *Sprzedawca dopuszcza zmiany w zapotrzebowaniu ilościowym artykułów spożywczych z przyczyn obiektywnych (np. niska frekwencja dzieci w przedszkolu), do +/- 20% ilości wykazanych.*
- w ust. 2 – *Kupujący dopuszcza zmianę cen wykazanych w Załączniku nr 1 Umowy do +/- 10% (np. w przypadku uzasadnionych podwyżek cen i sezonowości cen).*

W połowie przypadków aneksowania umów (po raz pierwszy), zgodzono się na zastosowanie zapisów § 6 ust. 2 umowy. W dwóch przypadkach aneksów nr 1 i dwóch przypadkach aneksów drugich do umów, przeprowadzono otwarte postępowania badania rynku, zapraszając do złożenia nowych ofert, również nowych dostawców. Oferty dotychczasowych okazały się konkurencyjne, i z nimi podpisano aneksy.

4.3. Również końcem 2021 roku przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy w roku 2022 środków czystości i chemii gospodarczej:

1/ Wartość zakupu środków czystości dla PP7 w 2022 roku oszacowano na 4.800 zł netto. Przystępując do postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono notatkę służbowa cz. I, która zawiera wszystkie wymagane informacje i podpisy, w dokładnie takim samym układzie jak w przypadku artykułów spożywczych.

Podobne cechy jak powyższe, posiadały wszystkie inne dokumenty tego postępowania, jak: zapytanie ofertowe, notatka cz. II czy zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Po akceptacji oferty firmy handlowej ANIA z daty 29.11.2021 r., sprawę postępowania zamyka podpisaniem umowy nr 1/2022 z dnia 7.12.2021 r. z firmą ANIA sp. z o.o. w Rzeszowie na wartość zgodną z ofertą – 6100,53 zł netto (7985,60 zł brutto).

Sprawdzono formularze asortymentowo-ilościowe publikowane jako załączniki do zapytań ofertowych, pod kątem używania nazw własnych, co jest zabronione Regulaminem. Stwierdzono w przypadku dwóch arkuszy stosowanie nazw własnych lub nazw producentów jednoznacznie wskazując jakie artykuły są pożądane:

a) w asortymencie artykułów ogólnospożywczych wystąpiły takie nazwy jak: galaretka Gellwe, herbata

Amemol

Saga, kakao Decomorreno, kawa Inka, makaron Lubella.
b) przy środkach czystości: Ajaks, Floor, Ludwik, Domestos, Cif, Wirek, Cilit, Spirigel, Sidolux.

Wyżej wykazane stosowanie nazw własnych jest niezgodne z podstawowymi zasadami udzielania zamówień publicznych, wyrażonymi już w § 1 Regulaminu.

Oceny tej nie zmienia fakt dodawania przy nazwach dopisku „lub równoważnik”.

4.4. Modernizacja nawierzchni utwardzonej dojazdu do przedszkola i trzech piaskownic.

Zadanie pn. *Poszerzenie i utwardzenie nawierzchni drogi wewnętrznej z kostki brukowej, remont trzech piaskownic i obrzeży przy piaskownicach* było przewidziane do realizacji w roku 2021.

Przystąpiono do realizacji udzielenia zamówienia w dniu 10.11.2021 r. poprzez zapytanie ofertowe sporządzone na podstawie wcześniej przygotowanej dokumentacji kosztorysowej.

W aktach tej sprawy, publikowanej na stronie internetowej BIP Przedszkola, występują ponadto następujące kluczowe dokumenty:

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.11.2021 r. (z 3 złożonych),
- umowa nr 2/2021 z 26.11.2021 r. z terminem wykonania do 15.12.2021 r. za wynagrodzeniem 78 000 zł netto (96 432 zł brutto),
- aneks nr 1/2021 z 15.12.2021 r. do umowy nr 2/2021, zmieniający termin zakończenia robót na 31.03.2022 r. ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne do prawidłowego wykonania prac,
- pismo z 16.12.2021 r. do Wydziału Edukacji o uznanie środków w kwocie 96 432 zł za niewygasające, w związku z powyższym aneksem,
- aneks nr 2 z 25.03.2022 r. przedłużający termin realizacji zadania do 25.04.2022 roku,
- protokół odbioru końcowego robót spisany w dniu 25.04.2022 r. – bez usterek,
- faktura nr 21/06/2022 z daty 20.06.2022 r. – zapłacona w terminie.

Prawidłowości udzielenia i realizacji tego zamówienia szczegółowo nie kontrolowano.

5. Zobowiązania umowne.

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującego, przedstawiono następujące umowy na usługi i dostawy, rodzące zobowiązania PP7 w 2022 roku:

a/ umowa nr OI.1330.1.69.2022 z dnia 31.10.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Multimedia Polska sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni na przyłączenie wewnętrznych central telefonicznych jednostek wykazanych w załączniku do umowy, do sieci publicznej i świadczenie usług telefonicznych – realizowanie połączeń z abonentami publicznej sieci telefonicznej. Umowę zawarto, w efekcie postępowania przetargowego na 18 miesięcy licząc od 1.12.2022 r. Koszty świadczonych usług, określonych w umowie, są fakturowane na poszczególne jednostki Zamawiającego,

b/ umowa OI.1330.1.49.2022 z dnia 29.06.2022 r. z Polkomtel Sp. z o.o. w Warszawie na usługi telefonii komórkowej na rzecz Urzędu Miasta Rzeszowa i jednostek oświatowych Gminy Miasto Rzeszów. Umowa obowiązuje do 30.06.2024 r.

c/ umowa nr ED.2120.2.5.2021 z dnia 13.01.2021 r. o korzystanie z karty SIM do celów służbowych (telefon komórkowy Plus Dyrektora PP7) – na czas pełnienia funkcji,

d/ umowa z dnia 3.01.2022 r. z Przychodnią Rehabilitacyjno-Leczniczą RENA Spółdzielnia w Rzeszowie na wykonywanie badań lekarskich w zakresie medycyny pracy, za wynagrodzeniem po cenach wg złożonej oferty – umowa obowiązuje w roku 2022;

mom

- e/ umowa nr 053/K/2022 z 3.01.2022 r. z Lift w Rzeszowie na konserwację dźwigów w 2022 roku za wynagrodzeniem 319,80 zł brutto miesięcznie;
- f/ umowa licencyjna na korzystanie z aplikacji internetowej eDziecko_PRZEDSZKOLE, zawarta w Rzeszowie w dniu 15.12.2020 r. z DIPOL POLSKA sp. z o.o. w Rzeszowie wraz z aneksem nr 1/2022/PP07 z dnia 9.12.2021 r., przedłużającym jej ważność do 31.12.2022 r. i podwyższającym wynagrodzenie roczne do kwoty 942,32 zł brutto,
- g/ umowa o świadczenie usług bhp zawarta w dniu 31.12.2021 r. z Centrum Usług Dydaktycznych sp. z o.o. w Rzeszowie. Przedmiotem umowy jest wykonywanie zadań służby BHP określonych w wymienionych rozporządzeniach w/s służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz w/s szkolenia w dziedzinie bhp, za stałe wynagrodzenie 60 zł netto miesięcznie i dodatkowym za realizację innych czynności wymienionych w umowie, np. udział w ustalaniu okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy, sporządzanie dokumentacji powypadkowej – 200 zł netto. Umowa na czas określony – do 31.12.2022 r. Obowiązki inspektora BHP dla PP7 realizuje _____ – powierzenie z daty 1.09.2014 r.,
- h/ umowa sprzedaży energii elektrycznej nr CZ.272.21.2020 z dnia 15.04.2020 r. z TRMEW Obrót S.A. w Warszawie na realizację zadania pod nazwą: „Zakup energii elektrycznej na potrzeby Urzędu Miasta Rzeszowa oraz jednostek organizacyjnych gminy miasta Rzeszowa”. Umowa zawarta na okres do 31.12.2022 r.,
- i/ umowa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego Nr 300/310/17379/09 zawarta dnia 5.03.2009 r. (z późn. zm. Aneksem nr 1/003235254/2014 z 24.09.2014 r.), z PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. w Warszawie, BOK Rzeszów, na czas nieoznaczony,
- j/ umowa kompleksowa przesyłania i dystrybucji oraz sprzedaży ciepła Nr 116040, zawarta w dniu 27.03.2018 r. z MPEC – Rzeszów sp. z o.o., na czas nieokreślony;
- k/ umowa nr 116040/K o konserwację instalacji wewnętrznej MPEC Rzeszów z dnia 15.12.2016 r. na czas nieokreślony za 1 miesięcznym wypowiedzeniem;
- l/ umowa o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków nr 7916, zawarta w dniu 29.08.2014 roku z MPWiK sp. z o.o. w Rzeszowie na czas nieokreślony;
- m/ umowa nr PP06035/03/2020 z 30.12.2019 r. zawarta z MPGK sp. z o.o. w Rzeszowie na odbiór i zagospodarowanie posegregowanych odpadów komunalnych. Umowa na okres 2020 roku, przedłużona aneksami na lata 2021 i 2022,
- n/ umowa nr 2397/pH-122/SZAFIR/2009 z dnia 21.10.2009 r. z Krajową Izbą Rozliczeniową S.A. w Warszawie na świadczenie usług certyfikacyjnych. Zamówienia płatne wg cennika. Umowa na czas nieokreślony za miesięcznym wypowiedzeniem.
- o/ umowa o usługę ochronną w formie monitorowania systemu alarmowego z 15.02.2007 r. z „Ekotrade” w Warszawie za kwotę 70 zł netto miesięcznie; na czas nieokreślony za 1 miesięcznym wypowiedzeniem.
- p/ umowa nr ZP.272.56.2022 z dnia 2.06.2022 r. z RESGRAPH sp. z o.o. w Rzeszowie na dostawy materiałów biurowych przez 12 miesięcy. Płatnikiem za materiały, określone w umowie, są poszczególne jednostki Zamawiającego,
- r/ umowa prowadzenia obsługi bankowej Urzędu Miasta Rzeszowa i jednostek organizacyjnych nr CZ.272.10.2020 z dnia 11.05.2020 r. z PKO BP SA – zawarta w wyniku postępowania przetargowego Urzędu Miasta Rzeszowa na okres 60 miesięcy – od 1 czerwca 2020 roku, oraz umowa rachunku bieżącego z dnia 12.05.2020 r. z PKO BP SA – zawarta w konsekwencji umowy, o której mowa wyżej.

momu

W powyższym wykazie nie umieszczono umów, podpisanych przez Dyrektora PP7 w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia do realizacji w 2022 roku – jest o nich mowa powyżej, w części 4 protokołu.

6. Terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 3 kwartały 2022 r.

Jednostki budżetowe Gminy Miasta Rzeszów działają w oparciu o plany dochodów i wydatków w każdym roku budżetowym. §15 pkt.3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* reguluje, że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Zgodnie z wyżej wymienioną regulacją, Jednostka kontrolowana sporządziła za 3 kwartały, według stanu na dzień 30 września 2022 r. i w dniu 7.10.2022 r. przekazała w formie elektronicznej (ePUAP-UPP91785446) do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, następujące sprawozdania:

6.1. Informacja o stanie środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej na koniec miesiąca wrzesień 2022 r.

Według tej informacji, podpisanej przez Dyrektora i Główną księgową PP7 wynika, że z dochodów wykonanych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kwocie 117 430,09 zł, przekazano na rachunek bankowy budżetu Gminy Miasta Rzeszów 117 430,09 zł.

Jeśli chodzi o wydatki; środki otrzymane z budżetu j.s.t. na wydatki to kwota 1 473 077,00 zł, zaś wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wyniosły 1 398 345,39 zł.
Łączne saldo na rachunku – 74 731,61 zł.

Jako potwierdzenie prawidłowego rozliczenia się z budżetem j.s.t., przedstawiono Kontrolującemu wskazane wyciągi bankowe na dzień 30.09.2022 r.

Saldo rachunku podstawowego (budżet):

- dochody – nr 21 1020 4391 0000 6802 0187 6424 – 0,00 zł; wb. 157/2022.

- wydatki – nr 57 1020 4391 0000 6402 0144 7523 – 74 731,61 zł, wb. 165/2022.

Saldo rachunku WRD nr 62 1020 4391 0000 6202 0144 7531 – 2 516,00 zł; wb. 3/2022.

Saldo rachunku ZFŚS nr 07 1020 4391 0000 6602 0144 7549 – 32 768,58 zł; wb. 37/2022.

6.2. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) PP7 na rok 2022 określono na kwotę 203 000,00 zł. W kolumnie „Dochody wykonane” wykazano 117 430,09 zł. Plan został więc zrealizowany w 57,85 %. Główna księgową wyjaśniła, że dochody PP7 to przede wszystkim wpłaty rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola; zarówno za opiekę w przedszkolu (§ 0660), jak i żywienie dzieci (§0670). Pozostałe dochody to wpływy z różnych dochodów przypisanych do §§ 0970 i 0830.

Równolegle, w sprawozdaniu Rb-27S wykazano na koniec roku narastająco należności od dłużników krajowych w kwocie 8 077,10 zł oraz nadpłaty – 2 371,35 zł.

Pozycja „nadpłaty” dotyczy w całej kwocie zobowiązania wobec rodziców z tytułu wniesionej „z góry” opłaty za żywienie. Natomiast więcej o należnościach przy omówieniu sprawozdania Rb-N.

Niezbyt wysoki odsetek wykonania rocznego planu dochodów należy łączyć z nadal występującą nieprzewidywalnością liczby dzieci oddawanych do przedszkola, związanej z niewygasną epidemią, a tym samym chętnych do korzystania z posiłków.

Amom r ,

6.3. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Jeśli chodzi o wydatki ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na koniec września 2022 wyniosły one:

- wg rocznego planu – 1 852 964,00 zł,
- zaangażowanie – 1 764 318,25 zł,
- faktycznie wykonane – 1 556 687,91 zł.

Wykazane zaangażowanie to 95,22% rocznego planu wydatków; z kolei wydatki wykonane, w stosunku do planu stanowią 84,01 % - czyli proporcjonalnie do upływu czasu.

Sprawozdanie przekazane w dniu 7.10.2022 r. zawiera następujące sumaryczne kwoty:

Tabela nr 1

Lp.	Rozdział	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania
1.	80104	1 762 450,00	1 696 845,38	1 359 941,93	59 113,40
2.	80146	8 523,00	6 963,40	600,00	6 363,40
3.	80149	55 991,00	55 991,00	33 284,99	2 272,93
4.	80195	21 000,00	0,00	0,00	0,00
5.	85154	5 000,00	4 518,47	4 518,47	0,00
	ogółem	1 852 964,00	1 764 318,25	1 556 687,91	67 749,73

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania PP7 na wartość 67 749,73 zł nie były wymagalne na 30.09.2022 r. Dotyczą odroczonej płatności wystawionych wcześniej faktur oraz składek do odprowadzenia których zobowiązany jest płatnik.

Poziom zaangażowania w stosunku do planu jest wysoki; wynika głównie z prognozowanych wielkości wynagrodzeń rocznych pracowników oraz znanych zobowiązań w związku z podpisanymi umowami.

Do szczegółowej kontroli wydatków wykonanych wytypowano wydatki z §§4240 i 4270 za 3 kwartały oraz §§4210 i 4300 za okres od 1.10.2022 r. do 20.12.2022 r. – wyniki szerzej opisane w części 7 protokołu.

6.4. Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu, według stanu na koniec września 2022 roku PP7 wykazuje należności wymagalne od dłużników krajowych (rodziców) za żywienie i opiekę oraz depozyty bankowe, w szczególności:

a) 8 077,10 zł – należności za pobyt i żywienie; w tym należności wymagalne/zaległości w opłatach w kwocie 2 448,70 zł; z czego:

- opłata za pobyt – 5 684,00 zł (wymagalne 276,00 zł),
- za żywienie dzieci – 2 254,50 zł (wymagalne 2 034,10 zł),
- za żywienie personelu 138,60 zł (wymagalne 138,60 zł).

b) gotówka i depozyty w banku w kwocie 77 247,61 zł; w tym na koncie WRD – 2 516,00 zł.

W związku ze znaczącą kwotą zaległości w opłatach zalecono wzmoczenie działań, które będą skutkowały większą ściągalsnością należności od rodziców dzieci i personelu za świadczone usługi opieki i żywienia.

6.5. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu według stanu na koniec III kwartału 2022 roku PP7 nie wykazuje żadnych wartości; we wszystkich rubrykach wpisano kwotę "0".

memo

6.6. Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223, ust. 1 ustawy o finansach publicznych /WRD/.

Sprawozdanie za 3 kwartały 2022 roku zawiera następujące sumaryczne kwoty – wszystkie ujęte w rozdziale 80104:

Dochody:

plan roczny – 8 200,00 zł

wykonanie – 2 516,00 zł

Wydatki:

plan roczny – 8 200,00 zł

wykonanie – 2 516,00 zł

Na wykonane dochody złożyły się przede wszystkim §0960 *Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej* – 2 500,00 zł.

Nie wydatkowano środków z WRD w okresie 3 kwartałów 2022 roku; cała kwota 2 516 zł stanowiła stan środków na koncie WRD.

Wydatki miały miejsce od października 2022 r., dotyczyły zakupów artykułów pomocy dydaktycznej (§4240), a złożyły się na nie:

- faktura nr 3393 z dnia 21.10.2022 r. wystawiona przez Infast sp. z o.o. w Rzeszowie na zakup notebooka za kwotę 1.799,99 zł; zapłacona w terminie, w.b.nr 5 z 4.11.2022 r.,
- f. FA/358/2022 z dnia 6.12.2022 r. OL-MAR i 42 62-400 Słupca na zakup „smoby duże piłkarzyki” za kwotę 797,00 zł; zapłacona w terminie, w.b. nr 7 z 13.12.2022 r.,
- f. A0019/12/2022 z dnia 6.12.2022 r. LAPTOPHOUSE.PL Rzeszów na zakup głośników Xtreme BT Black za kwotę 200,00 zł – faktura niezapłacona, termin płatności – 20.12.2022 r.

Kontrolę powyższych wydatków z WRD przeprowadziłem w dniu 14.12.2022 r.

Wygenerowane z systemu Zestawienie sald i obrotów na kontach PP7, stanowiące **załącznik nr 3 do protokołu**, potwierdza prawidłowość podanych wartości w sprawozdaniach.

Wszystkie w/wym. sprawozdania za 3 kwartały br., zostały sporządzone na wzorach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564), posiadają datę 7.10.2022 r., zostały podpisane przez Główną księgową i Dyrektor PP7 oraz przekazane do Wydziału Budżetowego w wyznaczonych terminach.

7. Kontrola wydatków PP7 w 2022 r.

Do kontroli wybrano §§ 4210, 4240, 4270 i 4300, przy czym §§4240 i 4270 za 3 kwartały, a §§4210 i 4300 od 1.10.2022 do dnia kontroli:

7.1. Wydatki § 4240 Zakup pomocy naukowych i książek.

W okresie trzech kwartałów 2022 roku nie kupowano pomocy naukowych do Przedszkola; brak księgowania do tego paragrafu. W planie przewidziano na ten cel kwotę 7 000 zł.

Dopiero w październiku 2022 miały miejsce 4 wydatki, z czego:

- a) jeden na kwotę 3 750,00 zł; faktura (S)FS-KM/1830/2022 z dnia 12.10.2022 r. na zakup książek w Księgarni i Hurtowni Taniej Książki Tuliszków, w związku z programem Narodowego Rozwoju Czytelnictwa, zapłacona w terminie dnia 26.10.2022 r., wb. 181/2022,

Główna księgową

b) trzy faktury na zakup zabawek dla dzieci w PPHU REDUX Krasne:

- FV 42/2022 z dnia 14.10.2022 r. – 1 285,35 zł,

- FV 43/2022 z dnia 14.10.2022 r. – 1 306,26 zł,

- FV 44/2022 z dnia 14.10.2022 r. – 649,44 zł;

wszystkie zapłacone w terminie, dnia 28.10.2022 r., wb. 183/2022.

7.2. Wydatki § 4270 *Zakup usług remontowych.*

Do tego paragrafu w okresie 3 kwartałów, wg sprawozdania, zaksięgowano wydatki na kwotę 6 318,22 zł. Na tę wartość złożyło się 23 faktur wydatkowych; na planowaną kwotę w tym paragrafie – 8 000,00 zł. Wydatki te poniesiono na konserwację dźwigów towarowych i wężła ciepłego oraz naprawy: zmywarki i obieraczki.

Zestawienie tych faktur stanowi **załącznik nr 4 do protokołu.**

7.3. Wydatki § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia.*

Ze środków budżetowych, do tego paragrafu w okresie do 30.09.2022 r. zaksięgowano wydatki na kwotę 13 350,70 zł.

Z kolei od 1.10.2022 wg wydruku z ewidencji księgowej wydatkowano 17 161,70 zł, na którą to kwotę złożyło się 20 pozycji dowodów zapłaconych. Zestawienie tych dokumentów ujętych w § 4210 stanowi **załącznik nr 5 do protokołu.**

7.4. Wydatki § 4300 *Zakup usług pozostałych.*

Wydatki za 3 kwartały wg sprawozdania Rb-28S wyniosły 17 478,87 zł. Od 1 października wydatkowano kolejne 9 907,22 zł. Na wartość tą złożyło się 25 faktur, których zestawienie stanowi **załącznik nr 6 do protokołu.**

Powyższe kwoty łączne wydatków znajdują swoje odzwierciedlenie w złożonych sprawozdaniach, a w przypadku IV kwartału – w sporządzonych i podpisanych przez Główną księgową zestawieniach. Kontrola szczegółowa oryginałów faktur nie wykazała żadnych uchybień, jeśli chodzi o opisywanie przeznaczenia wydatku, jego kwalifikacji do odpowiedniego paragrafu czy podpisy osób: sporządzającej, sprawdzającej i zatwierdzającej do zapłaty.

W jednym przypadku faktury z poczty (poz. 18 załącznika nr 6), miało miejsce opłacenie przesyłki przez pracownika w dniu jej nadania i wystawienia faktury, natomiast dwa dni później nastąpił zwrot pracownikowi poniesionych kosztów/*po przedstawieniu faktury w księgowości*/. Wszystkie inne faktury były opłacone w wyznaczonym terminie.

8. **Gospodarowanie ZFŚS w roku 2022.**

Tworzenie i gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w PP7 zostało określone Regulaminem wprowadzonym w życie zarządzeniem Dyrektora nr 14/2020 z dnia 5 marca 2020 r. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami pracowników, wybranymi poprzez głosowanie tajne w dniu 3.03.2020 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 12/20 z dnia 2.03.2020 r. Kolejnym zarządzeniem nr 13/2020 z 3.03.2020 r. Dyrektor wyznaczyła reprezentację trzech wybranych osób, cyt. „... do konsultacji pracodawcy z pracownikami w sprawach pracowniczych...” w PP7 w Rzeszowie.

Zgodnie z § 7 Regulaminu środkami Funduszu administruje Dyrektor PP7 na podstawie rocznego Planu dochodów i wydatków, zwanego preliminarzem (§ 9) oraz Katalogu Świadczeń finansowanych (§ 11).

Monia

Obydwa dokumenty na rok 2022 zostały podpisane przez przedstawicieli pracowników i Dyrektor PP7. Regulamin, w § 11 ust. 1 określa formę wprowadzenia w życie corocznego Katalogu Świadczeń, jakim powinno by zarządzenie Dyrektora; w tym przypadku brak takiego zarządzenia.

Załączniki do Regulaminu, stanowiące jego integralną część, uszczegóławiają te regulacje i określają wzory wymaganych dokumentów, a mianowicie:

- 1/ załącznik nr 1 – Klauzula informacyjna,
- 2/ załącznik nr 2 – Katalog Świadczeń finansowanych z Funduszu w danym roku,
- 3/ załącznik nr 3 – Preliminarz – roczny plan dochodów i wydatków,
- 4/ załącznik nr 4 – Wzór umowy o pożyczkę na cele mieszkaniowe,
- 5/ Wzór formularza nr 1 Oświadczenie o sytuacji rodzinnej i materialnej,
- 6/ Wzór formularza nr 2 Wniosek o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 7/ Wzór formularza nr 3 Wniosek o dofinansowania do wypoczynku,
- 8/ Wzór formularza nr 4 Wniosek o dofinansowania do wypoczynku dzieci,
- 9/ Wzór formularza nr 5 Wniosek o dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej,
- 10/ Wzór formularza nr 6 Wniosek o przyznanie pomocy materialnej,
- 11/ Wzór formularza nr 7 Wniosek o przyznanie zapomogi,
- 12/ Wzór formularza nr 8 Wniosek o dofinansowanie opieki nad dzieckiem,
- 13/ Wzór formularza nr 8a Wniosek zaświadczenia z placówki opieki,
- 14/ Wzór formularza nr 9 Wniosek o prolongatę pożyczki,
- 15/ Wzór formularza nr 10 Oświadczenie o tajemnicy RODO,
- 16/ Wzór formularza nr 10a Upoważnienie do przetwarzania danych RODO.

Zgodnie z § 7 ust. 6 Regulaminu, Główny księgowy prowadzi karty świadczeń socjalnych pracowników oraz emerytów i rencistów, w których ewidencjonuje wysokość i rodzaje przyznawanych świadczeń z Funduszu.

Główna księgowa prowadzi takie karty elektronicznie; indywidualnie dla każdego pracownika oraz na zbiorczym wykazie dla emerytów. Wydruki kart okazała Kontrolującemu.

Fundusz na 2022 rok został utworzony z planowanego obowiązkowego odpisu, wartości środków nie wydatkowanych w 2021 roku, odsetek bankowych (*w wierszu brak wartości odsetek*) oraz wpływów z tytułu spłaty rat pożyczek mieszkaniowych.

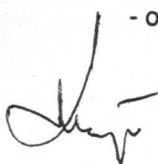
Kontrolującemu przedstawiono „Preliminarz, roczny plan rzeczowo – finansowy Funduszu PP7 na rok 2022”, o którym mowa w § 9 Regulaminu, sporządzony bez daty i podpisany przez Przedstawicieli pracowników i Dyrektor; następnie korektę z 5.12.2022 r., stanowiącą **załącznik nr 7 do protokołu**. Również przedstawiono sporządzone i podpisane j.w. zestawienie pn.: Planowane wydatki z ZFŚS na rok 2022, ze szczegółowo rozpisany kwotami na ilości uprawnień i częstotliwości przysługujących świadczeń – zgodnie z Preliminarzem po stronie wydatkowej.

Innymi przedstawionymi do kontroli, istotnymi dokumentami w zakresie objętym kontrolą były:

- naliczenie ZFŚS za 2022 rok; pierwotne do Planu oraz korekty z dat: 17.05., 2.09. i 5.12.2022 r.,
- zestawienie przychodów ZFŚS i wydatków za 2022 r.; sporządzone dnia 30.12.2022 r.

Na wielkość planowanych dochodów Funduszu (po korekcie) w kwocie 94 173,97 zł, złożyły się:

- pozostałość z 2021 r. – 4 139,21 zł, potwierdzona stanem konta na 1.01.2022 r., wb. nr 1/2022,
- przypadające na rok 2021 spłaty pożyczek w kwocie 24 920,00 zł – wylczenie z aktualnych umów,
- odpis podstawowy w kwocie 64 419,00 zł – według stanu zatrudnienia pracowników pedagogicznych,



OM OM ~

administracji i obsługi oraz zestawienia pobieranych emerytur i rent.

W planie nie uwzględniono odsetek bankowych.

Zaplanowane wydatki (po korekcie) stanowiły kwotę 86 098,91 zł, na którą złożyło się 9 pozycji wydatkowych; w tym cztery dotyczące wypoczynku.

Środki ZFŚS PP7 są gromadzone na rachunku nr 07 1020 4391 0000 6602 0144 7549 w banku PKO BP. Środki z odpisu zasilają konto w trzech ratach:

- dnia 30.03.2022 r. – 14 506,00 zł, wb. nr 9/2022,
- dnia 31.05.2022 r. – 33 584,00 zł, wb. nr 20/2022,
- dnia 30.09.2022 r. – 15 953,00 zł, wb. nr 37/2022,
- dnia 28.12.2022 r. – 376,00 zł (korekta roczna). Łącznie 64 419,00 zł.

Planowanie i naliczenie funduszu było zgodne z obowiązującymi przepisami prawnymi. Zasilenie konta ZFŚS PP7 nastąpiło w terminie i wielkości zgodnej z przepisami prawa.

Jeśli zaś chodzi o realizację planu na 30 grudnia 2022 r., to ustalono:

- a/ dochody zrealizowano w kwocie 90 094,76 zł; gdzie na ich wielkość, oprócz podwyższonego rocznego odpisu złożyły się spłaty pożyczek w łącznej kwocie 24 980,00 zł oraz odsetki bankowe – 695,76 zł. Dodając stan konta na początek roku, uzyskujemy kwotę 90 094,76 zł,
- b/ wydatki za taki sam okres zbilansowano na wartość 86 098,91 zł.

Zestawienie przychodów i wydatków na dzień 30.12.2022 r. **załącznik nr 8 do protokołu.**

Sprawdzono zgodność złożonych oświadczeń z obowiązującym Regulaminem.

Zgodnie z § 14 Regulaminu, uprawnieni do korzystania z Funduszu, powinni złożyć do końca marca każdego roku informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na druku formularza nr 1 stanowiącym załącznik do Regulaminu. Z treści ust. 2 § 14 wynika, że niezłożenie takiego oświadczenia skutkuje nie otrzymaniem ulgowych świadczeń finansowanych z Funduszu, do momentu złożenia w/w oświadczenia.

W aktach tej sprawy Kontrolujący stwierdził występowanie oświadczeń w podziale na 4 grupy dochodowe: do 2000 zł, 2001 – 3000 zł, 3001 – 4000 zł i powyżej 4000 zł, zgodnie z Katalogiem świadczeń ZFŚS na 2022 rok, pozytywnie zaopiniowanym przez przedstawicieli pracowników i zatwierdzonym przez Dyrektora PP7:

- do 2000 zł – 10 szt.,
- do 3000 zł – 12 (1) szt.,
- do 4000 zł – 12 szt.,
- powyżej 4000 zł – 11 szt.

Łącznie 45 szt. oświadczeń i klauzul informacyjnych pracowników i emerytów; z czego jedno posiadało datę złożenia 19.10.2022 r. i dotyczyło emerytki, która w związku z tym faktem – wg udostępnionego wykazu świadczeń – pierwsze świadczenie w 2022 r. otrzymała w grudniu 2022.

Nie kontrolowano szczegółowo wydatków z Funduszu; Główna księgową przedstawiła Kontrolującemu zestawienie wypłat z podaniem numeru wyciągu bankowego, które stanowi **załącznik nr 9 do protokołu.**

Dyrektor oświadczyła, że wszystkie wnioski o wypłatę świadczeń z ZFŚS, przed jej decyzją stanowiącą jednocześnie polecenie wypłaty, są opiniowane przez przedstawicieli pracowników; zarówno zbiorcze zestawienia uprawnionych jak i pojedyncze wnioski dotyczące dofinansowania wypoczynku, udzielenia zapomogi lub pożyczki.

Mem

9. Ustalenia końcowe i załączniki do protokołu kontroli.

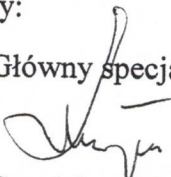
Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – Notatka służbowa z dnia 21.12.2022 r.
- nr 2 – kserokopia zarządzenia Dyrektora nr 8/2010 z dnia 18.11.2010 r.
- nr 3 – Zestawienia sald i obrotów (pełny zestaw danych) za okres od 1.01. do 30.09.2022 r.
- nr 4 – zestawienie pn. Wydatki - §4270 w okresie 1.01.2022 – 30.09.2022 r.
- nr 5 – zestawienie pn. Wydatki - §4210 w okresie 1.10.2022 – 31.12.2022 r.
- nr 6 – zestawienie pn. Wydatki - §4300 w okresie 1.10.2022 – 31.12.2022 r.
- nr 7 – Preliminarz, Roczny plan rzeczowo-finansowy Funduszu Przedszkola Publicznego Nr 7 w Rzeszowie na rok 2022.
- Nr 8 – Zestawienie przychodów i wydatków ZFŚS w roku 2022.
- Nr 9 – Zestawienie wydatków ZFŚS 01.01.2022 r. – 28.12.2022 r.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru kontroli pod pozycją nr 18.

Dyrektor PP7, przed podpisaniem protokołu kontroli, została powiadomiona o przysługującym Jej prawie do wnoszenia zastrzeżeń do ustaleń niniejszego protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (<http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostkimiasta/wydzialurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku /z późn. zm./.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 7 Pani Zofii Momora.

<p>Kontrolujący:</p> <p>Główny specjalista</p>  <p>Stanisław Długosz</p> <p>Rzeszów, dnia 2.01.2023 r.</p>	<p>Kierownik jednostki kontrolowanej</p> <p>DYREKTOR <i>Zofia Momora</i> mgr Zofia Momora</p> <p>W dniu dzisiejszym otrzymałam 1 egzemplarz protokołu.</p> <p>Rzeszów, dnia 03.01.2023 r.</p>
--	--

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 7
im. Wandy Chotomskiej
35-011 Rzeszów, ul. Pułaskiego 3A
tel. 017 748-32-30
NIP 810-122-99-83