GMINA GŁUSZYCA
ul. Grunwaldzka 55
58-340 GŁUSZYCA
NIP 886-25-72-750 Regon: 890718248
(1)

Głuszyca, 30.06.2016 r.

Protokół nr 1/2016

z przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w Przedszkolu Samorządowym w Głuszycy przy ulicy Grunwaldzkiej 15, za okres 2014 rok, 2015 rok i I kwartał 2016 roku, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Działając na podstawie Upoważnienia B.0052.U.J.19.2016 z dnia 08 czerwca 2016 r. w okresie od 08 czerwca 2016 roku do 30 czerwca 2016 r. kontrolę przeprowadził pracownik Urzędu Miejskiego w Głuszycy: Agnieszka Świędrych - Skarbnik Gminy.
Kontrolą objęto:
1. zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizację,
2. zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe,
3. celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
4. powierzenie zadań z zakresu BHP i ich realizacja.

Kontrolą objęto dowody księgowe i księgi rachunkowe za okres od 01.01.2014 roku do 31.03.2016 roku. Celem kontroli było ustalenie czy w jednostce właściwie stosowane są zasady rachunkowości, czy realizacja tych zasad zapewnia rzetelność informacji wynikających z ustawy, tj. zgodności ze stanem faktycznym, a także prezentacji ich w sposób rzetelny i jasny.

Osobą odpowiedzialną za działalność jednostki w okresie objętym kontrolą jest Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Głuszycy Pani Iwona Wiśniewska, która w toku kontroli udzielała wyjaśnień.
Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawne:

1. Ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. D.U. z 2013 poz.330)
2. Ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (D.U. z 2013 poz.885 z późn. zm)
3. Ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (D.U. z 2013 poz. 759 z późn.zm.)
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (D.U. z 2014 poz.114)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z 20 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych. (D.U. z 2014 poz .1053)

6. Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (D.U. z 2013 poz. 289)
7. Uchwałę nr XIII/64/2011 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 27 czerwca 2011 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez Przedszkole Samorządowe prowadzone przez Gminę Głuszyca.
8. Uchwałę nr V/30/2015 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych Gminy Głuszyca prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

oraz unormowania wewnętrzne.

Kontrola przeprowadzona w przedszkolu wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
Kontrola sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-34 wykazała, że zawarte w nich dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, która odzwierciedla rzetelne stany poprzez systematyczne ujmowanie operacji na kontach księgowych. Dochody i wydatki zaplanowane i zrealizowane ujmowano we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzone nieprawidłowości .

1. Kontrolą objęto zasadność zakupów produktów spożywczych .

   Zasadność oraz tryb dokonywania zakupów uregulowane zostały w Regulaminie udzielenia zamówień publicznych Przedszkola Samorządowego w Głuszycy zatwierdzonego przez Dyrektora.

   Wydatki dotyczące zakupu produktów spożywczych były realizowane do 14.000 euro, tj. poza trybem o zamówieniach publicznych w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, co potwierdza również opis na dowodach księgowych.

   Z przedłożonej dokumentacji wynika, że wyboru dostawcy żywności dokonano w 2013 r. na podstawie Zapytania ofertowego z dnia 03.01.2013 r. Okres trwania umowy (pkt 4 zapytania) – do końca roku kalendarzowego (błędna data w zapytaniu, tj. 31.12.2011 r.).

Brak jest protokołów zamówienia publicznego wyłaniającego wykonawcę zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu, oraz nie ma podpisanych umów z wybranym wykonawcą na dostawę zamówienia publicznego, jakim jest zakup produktów spożywczych.

Dodatkowo brak jest corocznego szacowania zamówienia publicznego na zakup żywności. Zapytania ofertowe w celu wyłonienia oferenta sporządzone są z datą 03.01.2013 r. oraz 03.01.2011 r.

W 2014 r., 2015 r. i 2016 r. nie przeprowadzono procedury wyboru wykonawcy oraz nie podpisano umów z dostawcami na zakup produktów spożywczych.

2. Na dzień 31.12.2014 roku stan należności z tytułu opłat wyżywienie oraz z tytułu opłat za godziny ponadprogramowe wyniosły łącznie kwotę 4.605,50 zł. Stanu należności na 31.12.2015 r. wyniósł 7.523,19 zł.

   Stan należności na 31.03.2016 r. wyniósł 7.876,44 zł

   W toku kontroli ustalono, że w okresie od 01.01.2015 do dnia kontroli nie wysłano żadnego wezwania do zapłaty, co jest niezgodne z art. 42 ust 5 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonej dokumentacji tj. kserokopii potwierdzeń nadania wezwań do zapłaty stwierdzono, że ostatnie czynności windykacyjne przeprowadzono w 2014 roku. Na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych ustalono że Jednostka nie nalicza odsetek od nieterminowych płatności , co jest niezgodne z art. 40 ust 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Stwierdzono nieprzestrzeganie zasad określonych w wewnętrznych regulacjach przedszkola dotyczących obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, polegające na braku właściwego podpisu zatwierdzający dokument księgowy (fakturę) do wypłaty. Dotyczy to dokumentów księgowych pod pozycją 535/11-10-29, 534/14/10-29, 533/14-10-29, 459/14-09-16.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz uniknięcia ich powstania w przyszłości należy:

1. Co roku dokonywać szacowania wartości zamówienia publicznego dotyczącego zakupu produktów spożywczych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

2. Wyboru oferenta na zakup produktów spożywczych dokonywać zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

3. Podpisywać umowy z dostawcami na realizację zamówienia publicznego.

4. Na bieżąco monitorować stan należności z tytułu opłat za wyżywienie oraz z tytułu opłat za godziny ponadprogramowe oraz przynajmniej raz na kwartał dokonywać czynności windykacyjnych.

5. Naliczać odsetki od należności wymagalnych.

6. Zatwierdzać do wypłaty dokumenty księgowe zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przekazać do Urzędu Miejskiego w Głuszycy , ul. Grunwaldzka 55 w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod datą 08.06.2016 r.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z czego jeden egzemplarz protokołu przekazano Pani Dyrektor.

Głuszyca 30 czerwca 2016 roku

Podpisy

Dyrektor Przedszkola

DYREKTOR
Przedszkola Samorządowego
w Głuszycy
mgr Iwona Wiśniewska

Osoby przeprowadzające kontrolę

Agnieszka Świędrych

PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE
W GŁUSZYCY
ul. Grunwaldzka 15, 58-340 Głuszyca
NIP 8862959957 Regon 021403003
tel. 748808010

Pokwitowanie odbioru protokołu.....

DYREKTOR
Przedszkola Samorządowego
w Głuszycy
mgr Iwona Wiśniewska