

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Publiczne Przedszkole nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Piastów 2
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.2.2018 z dnia 06.03.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 07.03.2018 roku do 30.03.2018 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> • Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Jolanta Paluch
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Obsługa finansowo-księgową MZOSiP

- Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 1 września 1997 roku do nadal pełni mgr Jolanta Paluch.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911).

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości zawarte w (załącznik nr 1):

- Zarządzeniu nr 17/2013 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 23.12.2013 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniu nr 1/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 04.01.2016 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 17/2013 z dnia 23.12.2013 roku w zakresie zmiany tabeli nr 1 w załączniku nr 2 do zarządzenia,

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel/fax (032) 4734766
REG 272000897 NIP 6332027570

za zgodność
z oryginałem

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Jolanta Paluch

- Zarządzeniu nr 10/2017 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 30.06.2017 roku w sprawie uchylecia Zarządzenia nr 1/2016 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 04.01.2016 roku.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 września do 30 listopada 2015 roku, od 1 września do 30 listopada 2016 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 stycznia 2018 roku. Ewidencja planu finansowego była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono przekroczenie limitu wydatków określonego w planie finansowym. Wydatki ujęte w ramach paragrafów 4210, 4260 i 4300 zostały zaklasyfikowane zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Przedmiotowe wydatki zostały udokumentowane dowodami źródłowymi oraz zapłacone w obowiązujących terminach. Ewidencja zobowiązań była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4210, 4260 i 4300 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku. W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

Nr / z dnia	Umowa			Wymagane upoważnienie do zawarcia umowy	Uwagi
	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania		
Or.II.272.29.2017 18.01.2017	PLASTUŚ s.c.	Dostawa papieru ksero	18.01.2017 – 21.12.2017	nie	-
GZ/HB4/000002/2017 02.01.2017	PGNiG Sp. z o.o.	Dostarczanie paliwa gazowego	02.01.2017- 31.12.2017	nie	-
42/ER/SJ/C/2017 02.01.2017	PEC S.A.	Sprzedaż ciepła	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	-
05.01.2017	JZWiK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	-
6/DZ/2017 02.01.2017	KOMUNALNIK Sp. z o.o.	Dzierżawa pojemników	01.01.2017- 31.12.2017	nie	-
02.01.2017	PUH Bernadeta Donder	Pełnienie obowiązków służby BHP	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	-
02.01.2017	PUH Bernadeta Donder	Wykonywanie zadań ABI	01.01.2017 – 30.06.2017	nie	-
11.05.2017	KRAKFIN s.c.	Udzielenie rocznej licencji na OSON i PABS	-	nie	Rozpoczęcie użytkowania od 01.07.2017. Termin płatności za wykonaną usługę do 30.05.2017
04.12.2017	KRAKFIN s. c.	Wykonanie usługi przetwarzania danych i przeprowadzenie szkolenia do systemu NABO	-	nie	Oplata jednorazowa 615,00 zł dokonana 20.12.2017 na podstawie faktury
02.01.2017	ALMAR Ochrona Sp. z	Monitorowanie obiektu	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	-

2

Ullrich

2

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel/fax (032) 4734766
REG 272000897 NIP 633262757

za zgodność z oryginałem
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
w Jastrzębiu-Zdroju
mgr Jolanta Paluch

	o.o.				
04/01/2017 02.01.2017	AQUA TOX	Usługa sanitarna DDD	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	-
1/2016/PPnr 3 11.02.2016	PGE Obrót S.A. Reszów	Zakup energii elektrycznej	11.02.2016 – 31.12.2018	tak	Okres obowiązywania umowy niezgodny z okresem obowiązywania upoważnienia
75575/B/D/2017 01.01.2017	TAURON Dystrybucja S.A.	Dystrybucja energii elektrycznej	Czas nieoznaczony	tak	Brak stosownego upoważnienia
35/2017 21.06.2017	Powiatowa Stacja San.-Epidem. Rybnik	Przeprowadzenie badania wody	Brak stosownych zapisów	nie	
DOK/U/00018/2017 24.03.2017	Wizja Net Sp. z o.o.	Aktualizacja oprogramowania VAT/JPK, Kadry, Ewidencja Majątku, System dla Przedszkoli	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	Wartość zamówienia 1635,90 zł
DOK/U/00018/2017 24.03.2017	Wizja Net Sp. z o.o.	Aktualizacja oprogramowania VAT/JPK, Kadry, Ewidencja Majątku, System dla Przedszkoli, utrzymanie serwera	01.01.2017 – 31.12.2017	nie	Wartość zamówienia 1820,40 zł

Większość przedstawionych umów (oznaczonych w tabeli w kolorze białym) zostało zawarte na czas oznaczony, nie przekraczający roku budżetowego, do których nie było wymagane upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania, gdyż wartość zaciągniętych zobowiązań mieściła się w planie finansowym. W sprawie pozostałych umów (oznaczonych w tabeli kolorami – załącznik nr 2-5) kontrolujący zwrócił się dnia 09.04.2018 roku do kierownika jednostki z następującymi zapytaniami:

1. Dnia 11 lutego 2016 roku została zawarta umowa z PGE S.A. w Rzeszowie na sprzedaż energii elektrycznej. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Natomiast dostarczone przez Panią pełnomocnictwo Nr Or.IV.0052.1.276.2015 udzielone przez Prezydenta Miasta zezwala na zawarcia umowy z PGE S.A. Rzeszowie w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2018. Proszę o wyjaśnienie dlaczego umowa została zawarta wcześniej niż udzielone pełnomocnictwo, czy istnieje inne pełnomocnictwo zezwalające na zawarcie takiej umowy w okresie wcześniejszym?

2. Dnia 1 stycznia 2017 roku została zawarta umowa z Tauron Dystrybucja S.A. w Gliwicach na dystrybucję energii elektrycznej na czas nieoznaczony. W upoważnieniach przedstawionych do wglądu brak upoważnienia do zawarcia takiej umowy.

3. Dnia 21 czerwca 2017 roku została zawarta umowa z Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Rybniku na przeprowadzanie badań laboratoryjnych wody. W umowie brak uregulowań na jaki okres została ona zawarta, proszę o udzielenie wyjaśnień czy ta umowa obowiązuje nadal tj. w 2018 roku. Czy posiada Pani upoważnienie do zawarcia takiej umowy na okres przekraczający rok budżetowy?

4. Wśród przedstawionych do wglądu umów otrzymałam od Pani dwie umowy o tym samym numerze DOK/U/00018/2017 i zawarte w tym samym dniu 24.03.2017 roku z firmą WIZJANET Sp. z o.o. w Bielsku-Białej. Powyższe umowy różnią się zakresem świadczonych usług i ceną (pierwsza - 1635,90 zł, druga - 1820,40 zł). Proszę o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Dnia 10.04.2018 kierownik jednostki udzielił następujących wyjaśnień:

„W odpowiedzi na zapytania w email z dnia 09.04.2018r. dotyczące sprawdzanej dokumentacji źródłowej Kontroli „Realizacji zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz planowaniem i sprawozdawczością” dostarczam i wyjaśniam:

Ad1. Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.169.2014 do zaciągania zobowiązań z tytułu zawarcia umowy na zakup energii elektrycznej na okres od 01.07.2014r do 30.06.2016r.

Ad2. W związku z centralizacją rozliczeń podatku Vat poinformowano dotychczasowych kontrahentów o zmianie danych nabywcy, co skutkowało zmianą Umów. Nadmieniam, że do 30.12.2016r. obowiązywała Umowa zawarta na czas nieokreślony: Vatenfall Sales Sp. z o.o. 44-100 Gliwice Nr UZ/4302/2008 z dnia 17.XII.2008r. pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr3 ul. Piastów 2 w Jastrzębiu-Zdroju.

Ad3. Umowa zawarta 21 czerwca 2017r. z Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Rybniku obowiązywała na czas wykonania usługi. Umowę otrzymano wraz z rachunkiem na którym został określony termin realizacji (Treść Umowy została narzucona przez wymienioną instytucję).

Ad4. Wśród zgromadzonych Umów do kontroli dostarczono dwie umowy o tym samym numerze DKO/U/00018/2017 WIZJANET, nadmieniam iż pierwsza wystawiona przez WIZJANET Umowa zawierała błąd – brakowało w niej opłaty za prowadzony portal VAT co zweryfikowano telefonicznie z firmą – umowa ta została zatrzymana do momentu otrzymania prawidłowej. Przez przypadek błędna umowa która miała być wycofana została dostarczona ze wszystkimi zawartymi w 2017r Umowami, dopiętymi w segregatorze” – załącznik nr 6.

Zawarcie umowy przez kierownika kontrolowanej jednostki z Tauron Dystrybucja S.A. w Gliwicach dnia 1 stycznia 2017 roku na dystrybucję energii elektrycznej na czas nieoznaczony bez uzyskania stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta było niezgodne z zapisami:

- art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „**Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153**”;
- art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „**Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do: przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy**”;
- Art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”,

- § 3 pkt. 2-3 Uchwały Nr XIV.157.2016 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie-Zdrój który stanowił, że „**Upoważnia się Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do:** zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy; **przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w pkt. 1 i 2”.**

Udzielanie stosownych upoważnień następuje na wniosek kierownika jednostki - zgodnie ze wskazaniami zawartymi w piśmie nr B-I.3040.1.1.2016 skierowanym przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do dyrektorów jednostek budżetowych dnia 18.01.2016 roku - załącznik nr 7.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Jolanta Paluch** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **27 kwietnia 2018 roku** - stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenia kierownika jednostki ws. polityki rachunkowości,
2. Umowa zawarta z PGE. S.A. Rzeszów,
3. Umowa zawarta z Tauron Dystrybucja S.A.,
4. Umowa zawarta z Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Rybniku,
5. Umowa zawarta z WIZJANET Sp. z o.o.,
6. Wyjaśnienia kierownika jednostki z dnia 10.04.2018r.,
7. Pismo nr B-I.3040.1.1.2016 z dnia 18.01.2016 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul. Piastów 2
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel/fax (032) 4734766
REG 272000097 NIP 6332027570

za zgodność
z oryginałem

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 53 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3 ul Piastów 2 44-330 Jastrzębie-Zdrój tel/fax (032) 4734766 REG 272000897 NIP 633202750	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu-Zdroju <i>Paluch</i> mgr Jolanta Paluch	INSPEKTOR <i>Mailis</i> Ewa Mailis	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie Zdrój, 27 kwiecień 2018 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 3
ul Piastów 2
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel/fax (032) 4734766
REG 272000897 NIP 63320275

za zgodność
z oryginałem

Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
w Jastrzębiu-Zdroju
Paluch
mgr Jolanta Paluch