



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-21/10

Kraków, dnia 24 lutego 2011

Pani
Anna Prasil
Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 135
ul. Stępnia 1
Kraków

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Przedszkole Samorządowe nr 135 w Krakowie, ul. Stępnia 1
Przedmiot kontroli: Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie, ul. Ułanów 9
Gospodarka materiałowo-magazynowa i środkami trwałymi, w tym realizacja zakupów (realizacja zaleceń pokontrolnych znak: BK-02.0914-6/08 z dnia 15 października 2008 r.)
Kontrolę przeprowadzono w terminie: Od 29 października 2010 r. do 26 listopada 2010 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W dniach od 21 do 24 lipca oraz od 8 do 15 września 2008 r. w Przedszkolu Samorządowym nr 135 przy ul. Stępnia 1 oraz w Zespole Ekonomiki Oświaty Kraków – Południe, ul. Sokolska 13 została przeprowadzona przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK kontrola dotycząca funkcjonowania i organizacji ww. przedszkola, w szczególności w zakresie prowadzenia gospodarki materiałowo-magazynowej i środkami trwałymi, a także udzielania zamówień publicznych, w wyniku której zostało wydane wystąpienie pokontrolne, znak: BK-02.0914-6/08 z dnia 15.10.2008 r. W wyniku kontroli realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że:

1. Zalecenie nr 1 dotyczące dostosowania procedury gospodarowania mieniem do struktury organizacyjnej placówki zostało zrealizowane, ale w treści Procedury przychodów i rozchodów składników majątkowych przywołano wzór numeru ewidencyjnego, który jest nieadekwatny do systematyki numeracji ewidencyjnej majątku przyjętej w systemie ZSZO i stosowanej obecnie w przedszkolu.
2. Zalecenia nr 2 i 3 w zakresie prowadzenia dokumentacji materiałowo-magazynowej są realizowane na bieżąco, ale z uchybieniami dotyczącymi rzetelności zapisów.
3. Zalecenie nr 4 dotyczące odcinania wszystkich elementów wyposażenia przedszkola oraz zalecenie nr 5 dotyczące dokonywania szczegółowych opisów nazw rodzajowych środków trwałych w księgach inwentarzowych jest realizowane w placówce na bieżąco.
4. Zalecenie nr 6 w zakresie dostosowania instrukcji inwentaryzacyjnej do zapisów ustawy o rachunkowości zostało zrealizowane.
5. Zalecenie nr 7 dotyczące nie powoływania pracowników odpowiedzialnych materialnie za stan składników majątkowych objętych spisem z natury w skład Komisji Inwentaryzacyjnej jest na bieżąco realizowane. Jednak stwierdzono fakt powołania Zarządzeniem Dyrektora nr 15/30/2009 z dnia 28.12.2009 r. w skład Komisji Inwentaryzacyjnej osoby prowadzącej ewidencję majątku placówki, naruszając pkt.2.11.2 Instrukcji gospodarowania mieniem.
6. Zalecenie nr 8 dotyczące dokonywania wydatków, w tym na zakup żywności, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych

nakładów nie zostało zrealizowane. W wyniku porównania cen niektórych produktów zakupionych przez Samorządowe Przedszkole nr 135 w Krakowie w FHU Globus do cen tych samych produktów zakupionych przez inne Przedszkola u innych dostawców stwierdzono, że ceny tych pierwszych były dużo wyższe.

7. Zalecenie nr 9 dotyczące analizy cen oferowanych przez dostawców towarów pod kątem ich konkurencyjności nie zostało zrealizowane. Sposób doboru firm do porównania ofert cenowych oraz wynik porównania cen towarów oferowanych przez FHU Globus z cenami innych dostawców wskazał, iż wybór firmy Globus jako dostawcy nie został dokonany pod kątem jej konkurencyjności.
8. Zalecenie nr 10 obligujące Dyrektora jednostki do dokumentowania procesu wyboru firm zaopatrujących w towary Samorządowe Przedszkole nr 135, należy uznać za realizowane, aczkolwiek nierzetelnie i nieobiektywnie.
9. Przedstawione do kontroli rachunki i faktury zasadniczo odpowiadały wytycznym zawartym w zaleceniu nr 11 tj. zawierały opisy umożliwiające identyfikację zakupionego produktu.
10. Zespół Ekonomiki Oświaty na bieżąco weryfikuje pod względem rachunkowym dokumentację dostarczoną przez Samorządowe Przedszkole nr 135 związaną z żywieniem, realizując wytyczne zalecenia nr 12.
11. W związku z niezaisnieniem w okresie objętym kontrolą zdarzeń mających charakter wypadku przy pracy, nie ma podstaw do oceny realizacji zalecenia nr 13.
12. Realizacja zalecenia nr 14 dotyczącego dokonania przez Wydział Edukacji UMK analizy organizacji służb BHP w placówkach oświatowych została przewidziana jako przedmiot odrębnej kontroli, zgodnie z zapisami planu kontroli Biura Kontroli Wewnętrznej w 2011 r.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono jeszcze następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Sumy wydatków na zakup żywności w FHU Globus w latach 2009 i 2010 (do dnia 31.10) przekraczały próg określony w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, obligujący kontrolowaną jednostkę do wyłonienia dostawcy w trybie ustawy Pzp. Ponadto kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku oszacowania wartości zamówienia na 2010 r. zgodnie z art. 32 ust 1 i 2 w powiązaniu z art. 34 ust 1 i 2 Pzp.
2. Dyrektor przedszkola przyjęła i zaakceptowała do zapłaty rachunki wystawione przez FUH Agata i FHU Globus nie zawierające imienia i nazwiska (nazwy albo firmy) sprzedawcy oraz czytelnego podpisu wystawcy rachunku, co stanowi naruszenie § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.)
3. Dyrektor przedszkola przyjęła i zaakceptowała do zapłaty kilka rachunków wystawionych przez firmę FUH Globus należącą do (...), w których podano w części identyfikującej sprzedawcę oraz na pieczęcie firmowej nr regonu należący do zmarłej w kwietniu 2009 r. pierwszej właścicielki firmy – (...).
4. Dyrektor przedszkola przyjęła i zaakceptowała do zapłaty rachunek wystawiony przez FHU Globus, w którym na „potwierdzeniu odbioru” przybita została pieczęć o treści „Kompleksowe dostawy na telefon sp. j. 30-056 Kraków, ul. Limanowskiego 1, tel. 790-555-807, REGON 120330010”. Nr Regon z pieczęci „Kompleksowe dostawy...” jest tożsamy z działalnością gospodarczą pod nazwą FUH „Agata” (...), która była głównym dostawcą przedszkola w latach 2007 – 2008. Kontrolujące w trakcie kontroli w 2008 r. zakwestionowały zasadność wyboru tej firmy z uwagi na wygórowane ceny oferowanych produktów. Kontrolująca nie potwierdziła rejestracji ww. spółki jawnej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

II. Zalecenia:

1. Dostosować zapisy procedury w zakresie gospodarowania mieniem do systematyki numeracji ewidencji majątku przyjętej w systemie ZSZO.
2. Rzetelnie wprowadzać zapisy w dokumentacji dotyczącej żywienia w przedszkolu.

3. W skład Komisji Inwentaryzacyjnej nie powoływać osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji majątku placówki.
4. Wydatków dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
5. Dopełniać obowiązku szacowania wartości zamówień na dany rok budżetowy, w szczególności na zakup artykułów spożywczych, a przypadku przekroczenia progu 14 000 euro realizować zamówienia publiczne zgodnie z przepisami Pzp.
6. Okresowo dokonywać analizy cen artykułów spożywczych oferowanych przez aktualnych dostawców pod kątem ich konkurencyjności.
7. Porównania ofert cenowych potencjalnych dostawców dokonywać w sposób rzetelny i obiektywny. W przypadku analiz cenowych artykułów spożywczych, porównań dokonywać w poszczególnych grupach asortymentowych.
8. Zawierając umowy (w tym również w formie ustnej) dotyczące dłuższej współpracy z kontrahentami, badać ich wiarygodność i rzetelność, w tym również zdolność do czynności prawnych i do prowadzenia działalności gospodarczej (np. poprzez wgląd do dokumentów rejestrowych).
9. Przyjmować do rozliczenia rachunki, których treść jest zgodna z § 14 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.
10. Weryfikować przedstawione do zapłaty rachunki również pod kątem spójności danych w nich zawartych, w tym danych dotyczących wystawcy i osoby podpisującej rachunki.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia 1 - 10 – Pani Anna Prasil, Dyrektor Przedszkola Samorządowego nr 135 w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia nr 1 – 10 od zaraz.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do dnia 18 marca 2011 roku.

Pouczenie:

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno - prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazania go do Biura Kontroli Wewnętrznej UMK.

Jacek Majchrowski
Prezydent Miasta Krakowa