

Wrocław, 25 sierpnia 2017 roku

WK.WR.40.23.2017.101.J

**Pani
Elżbieta Mikicińska
Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 4
w Bogatyni

ul. Chopina 12
59-920 Bogatynia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 3 do 17 lipca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego Nr 4 w Bogatyni. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu „Rektus” Bogatynia, wykonawcy w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2017 r. usługi informatycznej, udzielono zamówienia publicznego bez przeprowadzenia rozpoznania cenowego rynku (brak notatki, zapytań ofertowych) oraz bez określenia wartości szacunkowej zamówienia. Naruszono tym zasady udzielania zamówienia określone w § 6 ust. 4 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, stanowiącego załącznik do Zarządzenia 2/2015 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 4 w Bogatyni z 19 lutego 2015 r., zgodnie z którymi dla udzielania zamówień o wartości od 5.000 zł do 20.000 zł wymagana jest forma pisemna w zakresie sporządzenia notatki z rozeznania rynku, zapytań ofertowych o ile były zastosowane oraz umów.

Z ww. przedsiębiorstwem nie została zawarta umowa w formie pisemnej, co było niezgodne z dyspozycją § 6 ust. 5 powołanego powyżej Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, z którego wynika, że przy zamówieniach o wartości od 5.000 zł do 20.000 zł na dostawy i usługi zawiera się umowę lub sporządza zamówienie w formie pisemnej.

Dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania w 2015 r. i 2016 r. wydatku na łączną kwotę 14.914 zł nie zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w Instrukcji kontroli wewnętrznej (finansowej) i obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Dyrektora nr 9/2014 z 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, stanowiącego załącznik do Zarządzenia 2/2015 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 4 w Bogatyni z 19 lutego 2015 r., w szczególności w zakresie:
 - a) przeprowadzania rozpoznania cenowego rynku oraz określenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego, zgodnie z treścią § 6 ust. 4 Regulaminu,
 - b) zawierania umów w formie pisemnej, zgodnie z treścią § 6 ust. 5 Regulaminu.
2. Dokonywania wydatków na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do zapłaty przez Dyrektora, zgodnie z postanowieniami zawartymi w Instrukcji kontroli wewnętrznej (finansowej) i obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Dyrektora Przedszkola nr 9/2014 z 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości.

Pan

Andrzej Grzmielewicz

Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia