

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej w Przedszkolu Miejskim Nr 3
w Stargardzie**

Stargard
Data skrajnie od.....do.....

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK.1711.9.2019.2.3

Protokół

Z przeprowadzonej kontroli problemowej w Przedszkolu Miejskim Nr 3 w Stargardzie
w okresie od 03 czerwca 2019 roku do 14 czerwca 2019 roku przez – Zastępcę
Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz – Głównego
specjalistę Wydziału Audytu i
Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie na podstawie upoważnienia Nr 12/2019 z dnia 29 maja 20
19 roku Prezydenta Miasta Stargard.

Zakres kontroli:

1. *Gospodarka finansowa za II półrocze 2018 roku.*
2. *Realizacja zamówień publicznych w 2018 roku oraz prawidłowość sporządzania sprawozdania o udzielanych zamówieniach publicznych.*

Dyrektorem Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie jest Pani Małgorzata Gózdź
powołana zarządzeniem Nr 276/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 19 lipca 2017 roku
w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie na
okres od 01 września 2017 roku do 31 sierpnia 2022 roku.

Głównym Księgowym jest Pan - zatrudniony od 04 kwietnia 2012 roku
na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy,
tj. $\frac{3}{4}$ etatu.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielał:

— Główny księgowy.

Wnioski:

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Przekazaniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2018, z przekroczeniem terminu ustalonego w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.),

Podstawy formalno-prawne funkcjonowania jednostki:

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

I.Gospodarka finansowa jednostki za II półrocze 2018 roku.

BUDŻET

Temat sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj.: raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia wyjazdów służbowych, urzędniaki sięgowe i sprawozdawczość. Szczegółowy wykaz podziałem na działy, rozdziały i paragrafy przedstawia poniższa tabela, która została opracowana w oparciu o plan dochodów i wydatków na 2018 rok, ewidencję sięgową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za II półrocze 2018 roku.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2018 rok	Wydatki za II półrocze 2018 roku	%
	Dział 801-Oświata i wychowanie	2.391.803,00	1.118.840,83	46,78
	Rozdział 80104	2.341.212,00	1.099.515,71	46,97
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.646.533,00	856.048,53	51,99
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	95.068,00	0,00	0,00
4110	Składka na ubezpieczenie społeczne	290.500,00	129.338,03	44,53
4120	Składka na Fundusz Pracy	30.250,00	13.155,34	43,49
4140	Wpłaty na PFRON	578,00	132,00	22,84
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40.000,00	21.878,69	54,70
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8.000,00	436,92	5,47
4260	Zakup energii	68.730,00	21.093,64	30,69
4270	Zakup usług remontowych	20.000,00	18.908,00	94,54
4300	Zakup usług pozostałych	50.000,00	32.838,20	65,68
4360	Opłata z tytułu usług telekomunikacyjnych	1.300,00	710,97	54,69
4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	192,39	96,20
4430	Różne opłaty i składki	270,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	88.883,00	3.883,00	4,37
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	900,00	900,00	100,00
	Rozdział 80146	12.000,00	11.600,00	96,67
4300	Zakup usług pozostałych	2.000,00	2.000,00	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10.000,00	9.600,00	96,00
	Rozdział 80149	31.236,00	4.135,92	13,24
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	29.236,00	2.135,94	7,31
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000,00	1.999,98	100,00
	Rozdział 80195	7.355,00	3.589,20	48,80
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.000,00	3.000,00	100,00

4110	Składka na ubezpieczenie społeczne	516,00	515,70	100,00
4120	Składka na Fundusz Pracy	74,00	73,50	99,33
4440	Odpisy na ZFŚS	3.765,00	0,00	0,00

Tabela 1. Plan wydatków budżetowych i jego wykonanie za II półrocze 2018 roku.

Plan dochodów budżetowych na 2018 roku i wykonanie.

§	Wyszczególnienie	Plan na 2018 rok	Wykonanie za II półrocze 2018 roku	%
	Rozdział 80104-Przedszkola	350,00	194,00	55,43
0970	Wpływy z różnych dochodów	350,00	194,00	55,43

Tabela 2. Plan dochodów budżetowych i jego wykonanie za II półrocze 2018 roku.

Rozliczenie środków na wydatki budżetowe przyznane na finansowanie działalności Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie w II półroczu 2018 roku.

1.1. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.07.2018 r.

(WB Nr 66/2018 z dnia 01.07.2018 r.)

127.115,57 zł

Wpływy w II półroczu 2018 roku stanowiły:

1) otrzymane środki na wydatki budżetowe z Urzędu Miejskiego:

– WB Nr 70/2018 z dnia 18.07.2018 r.	100.000,00 zł
– WB Nr 76/2018 z dnia 03.08.2018 r.	100.000,00 zł
– WB Nr 85/2018 z dnia 31.08.2018 r.	150.000,00 zł
– WB Nr 91/2018 z dnia 24.09.2018 r.	150.000,00 zł
– WB Nr 96/2018 z dnia 01.10.2018 r.	100.000,00 zł
– WB Nr 106/2018 z dnia 31.10.2018 r.	100.000,00 zł
– WB Nr 109/2018 z dnia 09.11.2018 r.	150.000,00 zł
– WB Nr 118/2018 z dnia 30.11.2018 r.	79.293,00 zł
– WB Nr 123/2018 z dnia 19.12.2018 r.	62.510,00 zł

Razem: 991.803,00 zł

2) zwrot nadpłaty potrącenia komorniczego	488,67 zł
3) zwrot nadpłaconego wynagrodzenia	129,06 zł
4) refundacja PUP (prace interwencyjne)	12.633,08 zł
5) wpłata odsetek (kontrola ZUS)	28,00 zł
6) zwrot nadpłaty za PFRON	132,00 zł
7) zwrot wpłaty PZU, i pożyczki KZP	962,28 zł
8) zwrot podatku od świadczeń ZFŚS	2.117,00 zł
9) refundacja opłaty bankowej i wynagrodzenia	1.228,00 zł
10) zwrot mylnie przekazanej kwoty	8.744,91 zł

Ogółem wpływy: 1.018.266,00 zł

Wydatki w II półroczu 2018 r. stanowiły:

1) zrealizowane czeki	108.514,61 zł
1) wynagrodzenie pracowników	463.161,75 zł
2) nagrody jubileuszowe	12.808,10 zł
3) nagrody DEN	11.252,57 zł
4) składki przekazane do ZUS	267.914,40 zł
5) podatek dochodowy osób fizycznych	66.398,00 zł
6) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3.883,00 zł
7) zwrot dochodów do budżetu	194,00 zł
8) umowy PUP (prace interwencyjne)	3.393,53 zł
9) dofinansowanie do studiów	2.000,00 zł
10) zwrot niewykorzystanych środków	77,74 zł
11) składki PFRON	264,00 zł
12) odprawy emerytalne	32.886,09 zł
13) potrącenia z list płac	54.204,98 zł
w tym:	
– składki członkowskie ZNP	584,62 zł
– składki Commercial	1.732,68 zł
– składki polisy PZU	17.852,76 zł
– spłata pożyczek mieszkaniowych	4.400,00 zł
– spłata pożyczek KZP	23.180,00 zł
– składki Ergo Hestia	3.030,75 zł
– potrącenie komornicze	3.424,17 zł
10) zapłacone faktury na kwotę	118.428,80 zł
w tym:	
– opłata za energię ciepłą	9.387,61 zł
– opłata za energię elektryczną	5.510,96 zł
– opłata za gaz	2.931,34 zł
– opłata za monitoring	804,30 zł
– opłata za wodę	3.263,73 zł
– ścieki	4.925,83 zł
– wywóz odpadów	5.908,23 zł
– usługi bhp	1.800,00 zł
– szkolenie pracowników	10.500,00 zł
– wynagrodzenie za zajęcia z rytmiki, tańca	7.755,00 zł
– zakup wyposażenia: dywan, tablica korkowa, wyposażenie kuchni, pojemniki na zabawki	11.554,26 zł
– materiały dla konserwatora	1.666,35 zł
– wywóz odpadów kuchennych	2.761,40 zł
– usługi telekomunikacyjne	711,37 zł
– materiały biurowe	2.507,82 zł
– deratyzacja	258,00 zł
– usługa kominiarska	599,63 zł
– opłaty bankowe	10,00 zł
– usługa transportowa posiłków	3.291,50 zł
– zwrot mylnie przekazanej wpłaty	8.744,91 zł
– serwis i opieka technologiczna systemu	2.400,00 zł
– zakup artykułów czystościowych	4.575,63 zł
– woda do picia	768,63 zł

– remonty: malowanie łazienki i leżakowni, remont poszycia dachu, wymiana paneli podłogowych	17.300,50 zł
– badania profilaktyczne pracowników	1.115,00 zł
– opieka IOD	2.400,00 zł
– konserwacja instalacji gazowej	700,00 zł
– konserwacja systemu alarmowego	807,50 zł
– zakup pomocy dydaktycznych	2.436,90 zł
– zwrot kosztów podróży służbowej	192,39 zł
– zakup oprogramowania	840,01 zł

Ogółem wydatki: 1.145.381,57 zł

**Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2018 r.
(WB Nr 128/2018 z dnia 31.12.2018 r.)**

0,00 zł

GOSPODARKA KASOWA W II PÓŁROCZU 2018 ROKU

**1.2. Stan środków w kasie na dzień 01.07.2018 roku
(RK Nr 7/2018 z dnia 01.07.2018 r.)**

0,00 zł

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- 1) RK Nr 7 za okres 01 – 31.07.2018 r.,
- 2) RK Nr 8 za okres 01 – 31.08.2018 r.,
- 3) RK Nr 9 za okres 01 – 30.09.2018 r.,
- 4) RK Nr 10 za okres 01 – 30.10.2018 r.,
- 5) RK Nr 11 za okres 01 – 30.11.2018 r.,
- 6) RK Nr 12 za okres 01 – 31.12.2018 r.

Na przychody składały się:

– zrealizowane czeki	91.573,99 zł
----------------------	--------------

Razem przychody: 91.573,99 zł

Na rozchody składały się:

– wynagrodzenie pracowników	85.689,38 zł
– nagrody DEN	4.562,30 zł
– wyrównanie nagrody jubileuszowej	590,00 zł
– prace interwencyjne	732,31 zł

Razem wydatki: 91.573,99 zł

**Stan środków w kasie na dzień 31.12.2018 roku
(RK Nr 12 za okres 01 – 31.12.2018 r.)**

0,00 zł

Terminy podjęcia gotówki czekiem z banku i przyjęcia jej do kasy Przedszkola Miejskiego Nr 3 przedstawia poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kasy	Kwota (zł)
72/2018	0011448563 – 27.07.2018 r.	16.732,47	7	KP 8/2018 z 27.07.2018 r.	16.732,47
81/2018	0011448564 – 23.08.2018 r.	16.940,62	8	KP 9/2018 z 23.08.2018 r.	16.940,62
83/2018	0011448565 – 29.08.2018 r.	185,67	8	KP 10/2018 z 29.08.2018 r.	185,67
91/2018	0011448566 – 24.09.2018 r.	17.500,03	9	KP 11/2018 z 24.09.2018 r.	17.500,03
99/2018	0011448567 – 12.10.2018 r.	4.562,30	10	KP 12/2018 z 12.10.2018 r.	4.562,30
103/2018	0011448568 – 23.10.2018 r.	21.734,27	10	KP 13/2018 z 23.10.2018 r.	21.734,27
115/2018	0011448569 – 23.11.2018 r.	15.518,83	11	KP 14/2018 z 23.11.2018 r.	15.518,83
124/2018	0011448570 – 20.12.2018 r.	15.340,42	12	KP 15/2018 z 20.12.2018 r.	15.340,42

Tabela 3. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kasy za II półrocze 2018 roku.

Gotówka pjęta czekiem z banku wpłacana była do kasy Przedszkola Miejskiego Nr 3 w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o rachunkowości.

Terminowość odprowadzania składek ZUS w II półroczu 2018 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
lipiec - 2018	73/2018	30.07.2018
sierpień – 2018	85/2018	31.08.2018
wrzesień – 2018	94/2018	28.09.2018
październik – 2018	106/2018	31.10.2018
listopad – 2018	118/2018	30.11.2018
grudzień - 2018	127/2018	27.12.2018
	003/2019	04.01.2019

Terminowość odprowadzania podatku od osób fizycznych w II półroczu 2018 roku.

Miesiąc i rok	Nr WB	Data przekazania
lipiec	73/2018	30.07.2018
sierpień	85/2018	31.08.2018
wrzesień	94/2018	28.09.2018
październik	106/2018	31.10.2018
listopad	118/2018	30.11.2018
grudzień	003/2019	04.01.2019

1.3. Ewidencję syntetyczną wybranych kont Księgi głównej za II półrocze 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

1) Saldokonta 101, „Kasa” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło **0,00zł**

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	108.514,61	108.514,61	237.683,10	237.683,10	-	-

Saldokonta jest zgodne z Raportem Kasowym Nr 12 za okres 01–31.12.2018 roku.

2) Saldokonta 130, „Rachunek bieżący jednostki” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło **0,00zł**

Symbolk onta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątkuroku		Saldonadzień 31.12.2018roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
130	1.018.266,00	1.145.381,57	2.427.187,34	2.427.187,34	-	-

Saldo konta jest zgodne z WBNr128/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku

3) Saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbolk onta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątkuroku		Saldonadzień 31.12.2018roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	58.756,76	49.554,54	128.827,59	128.827,59	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

4) Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło po stronie Ma 11.696,11 zł

Symbolk onta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątkuroku		Saldonadzień 31.12.2018roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
225	66.642,36	78.373,20	148.820,25	160.516,36	-	11.696,11

Saldo konta stanowią zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku PIT-4 za grudzień 2018 roku. Podatek odprowadzony do Urzędu Skarbowego dnia 04 stycznia 2019 roku (WB Nr 003/2019 z dnia 04.01.2019 r.).

5) Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło po stronie Ma 61.125,92 zł

Symbolk onta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątkuroku		Saldonadzień 31.12.2018roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
229	301.037,79	361.334,33	684.598,79	745.724,71	-	61.125,92

Saldo konta stanowią zobowiązania wobec ZUS za grudzień 2018 roku odprowadzonych do ZUS w dniu 04 stycznia 2019 roku (WB Nr 003/2019 z dnia 04.01.2019 r.).

6) Saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło po stronie Ma 130.164,84 zł

Symbolk onta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątkuroku		Saldonadzień 31.12.2018roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
231	941.127,65	1.071.301,97	1.850.865,73	1.981.030,57	-	130.164,84

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

7) Saldo konta 401 „Zużycie materiałów i energii” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątku roku		Saldonadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	45.596,20	112.969,43	112.969,43	112.969,43	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

8)Saldokonta402,,Usługiobce”nadzień31.12.2018rokuwynosiło 0,00zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątku roku		Saldonadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	69.303,82	89.895,24	89.895,24	89.895,24	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

9)Saldokonta404,,Wynagrodzenia”nadzień31.12.2018rokuwynosiło 0,00zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątku roku		Saldonadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	1.035.358,72	1.825.288,42	1.825.288,42	1.825.288,42	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

10)Saldokonta405,,Ubezpieczeniaspoleczneiinneświadczenia”nadzień31.12.2018 rokuwynosiło 0,00zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątku roku		Saldonadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	223.176,45	459.459,11	473.421,58	473.421,58	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

11)Saldokonta409 „Pozostałe koszty rodzajowe”nadzień 31.12.2018 rokuwynosiło0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotynarastająco odpoczątku roku		Saldonadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	192,39	460,24	460,24	460,24	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

2.RachunekdochodówPrzedszkolaMiejskiegoNr3.

NapodstawieUchwałyNrXLIV/498/10RadyMiejskiejwStargardzie zdnia28września2010rokuwsprawieutworzeniawdzielonegorachunkudochodów iwydatkównimifinansowanychprzezsamorządowejednostkibudżetowędziałajęcena podstawie stawyosystemieoświatywPrzedszkoluMiejskimNr3zostałutworzonyrachunekdochodówiwydatkównimifinansowanych.

Podstawągospodarkifinansowejjednostkibudżetowejwzakresiewydzielonegorachunkudochodówiwydatkównimifinansowanychwrokubudżetowymjestplanfinansowydochodówiwydatków,którysporządzonyzostałwdziale**801Oświata iwychowanie,rozdziale80104Przedszkolaiparagrafyklasyfikacjibudżetowej.**

Źródłami dochodów Przedszkola Miejskiego Nr 3 gromadzonych w wydzielonym rachunku są:

- 1) opłaty za wynajem pomieszczeń,
- 2) opłaty za pobyt i żywienie dzieci.

Dochody gromadzone przez Przedszkole Miejskie Nr 3 w wydzielonym rachunku przeznaczone były na:

- 1) wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- 2) zakup artykułów żywnościowych,
- 3) finansowanie świadczeń wykraczających poza podstawę programową wychowania przedszkolnego,
- 4) inne wydatki związane z działalnością jednostek budżetowych.

Szczegółowy plan dochodów i jego wykonanie z podziałem na paragrafy za II półrocze 2018 roku przedstawia poniższa tabela, opracowana w oparciu o sprawozdanie Rb-34S.

	§	Plan na 2018 rok	Wykonanie za II półrocze 2018 roku	%
0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	220.000,00	43.995,34	20,00
0670	Wpływy z opłat za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	319.000,00	102.692,19	32,20
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	500,00	250,00	50,00
0920	Pozostałe odsetki	200,00	50,14	25,07
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	1.458,44	0,00
	Ogółem	539.700,00	148.446,11	27,51

Tabela 4. Plan dochodów w wydzielonym rachunku i jego wykonanie za II półrocze 2018 roku.

Ogółem wydatki za II półrocze 2018 roku z podziałem na dział, rozdział i paragrafy przedstawia poniższa tabela, opracowana w oparciu o sprawozdanie półroczne Rb-34S.

	§	Plan na 2018 rok	Wydatki za II półrocze 2018 roku	%
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10.000,00	2.357,20	23,58
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4.000,00	- 523,17	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	620,00	- 12,28	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	18.880,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60.000,00	19.194,63	32,00
4220	Zakup środków żywności	290.000,00	95.720,27	33,01
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	20.000,00	4.970,94	24,86
4260	Zakup energii	30.000,00	7.336,22	24,46
4270	Zakup usług remontowych	50.000,00	12.283,50	24,57
4280	Zakup usług zdrowotnych	5.000,00	1.805,00	36,10
4300	Zakup usług pozostałych	40.700,00	18.903,04	46,45
4360	Opłaty tytułu z zakupu usług telekomunikacyjnych	1.000,00	332,94	33,30
4410	Podróże służbowe krajowe	2.500,00	- 116,38	0,00
4430	Różne opłaty i składki	2.000,00	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00	0,00	0,00
	Ogółem	539.700,00	162.251,91	30,07

Tabela 5. Plan wydatków w wydzielonym rachunku i jego wykonanie za II półrocze 2018 roku.

**2.1. Stan środków na rachunek bankowy
nadzień 01.07.2018r. (WB Nr 122/2018 z dnia 01.07.2018r.)**

13.805,80 zł

Wpływy za II półrocze 2018 roku stanowią:

1) opłata za pobyt i wyżywienie dzieci	160.937,55 zł
2) opłata za wyżywienie personelu	3.157,57 zł
3) odprowadzenie gotówki do banku	24.137,00 zł
4) przygotowanie pomieszczenia na lokal wyborczy	250,00 zł
5) odszkodowanie za zalanie pomieszczenia	1.458,44 zł
6) refundacja mylnie przekazanej kwoty	8.744,91 zł

Ogółem wpływy: 198.685,47 zł

Wydatki za II półrocze 2018 roku stanowią:

1) opłaty bankowe	1.343,35 zł
2) zakup artykułów spożywczych	96.885,98 zł
3) zakup środków czystościowych	5.137,03 zł
4) zakup materiałów dla konserwatora	873,97 zł
5) wypłata czekiem	1.344,70 zł
6) zwrot podatku VAT do UM	54,09 zł
7) energia ciepła	13.479,95 zł
8) zakup wyposażenia: plancki na piaskownicę, drukarki, kserokopiarka, dysk sieciowy, wyposażenie kuchni	16.266,84 zł
9) energia elektryczna	1.487,55 zł
10) monitorowanie obiektu	1.008,60 zł
11) pomoce edukacyjne i dydaktyczne, zabawki	5.407,86 zł
12) usługi telekomunikacyjne	522,87 zł
13) woda	1.171,67 zł
14) zwrot nadpłaty za przedszkole	153,07 zł
15) wymiana oświetlenia w salach	10.000,00 zł
16) zakup artykułów biurowych	1.182,25 zł
17) usługi BHP	1.200,00 zł
18) wyrób pieczętek	86,72 zł
19) zakup licencji	300,00 zł
20) badania lekarskie pracowników	690,00 zł
21) prenumerata czasopism	1.169,84 zł
22) transport posiłków	2.432,00 zł
23) montaż rolet	7.592,00 zł
24) zakup żywności dla pracowników zgodnie z BHP	1.687,20 zł
25) renowacja podłogi	4.500,00 zł
26) zakup wyposażenia apteczki	113,83 zł
27) woda do picia	211,07 zł
28) wywóz odpadów kuchennych	1.460,16 zł
29) konserwacja dźwigu	738,00 zł
30) pranie pościeli	123,00 zł
31) naprawa sprzętu kuchennego	498,15 zł
32) ścieki	1.730,48 zł
33) zajęcia z rytmiki	8.540,00 zł

34) zwrot mylnie przekazanej kwoty	8.744,91 zł
35) serwis komputerowy	1.200,00 zł
36) wywóz nieczystości	3.836,00 zł
37) opieka IOD	2.400,00 zł
38) oklejanie szyb folią	6.008,55 zł
39) deratyzacja	135,30 zł
40) serwis punktualnika	738,00 zł
41) konserwacja systemu alarmowego	123,00 zł

Ogółemwydatki:212.491,27zł

**Stanśrodkównarachunkubankowym
nadzień31.12.2018r.(WBNr227/2018zdnia31.12.2018r.)** **0,00zł**

2.2.Stanśrodkówwkasienadzień01.07.2018r. **0,00zł**

KontroląobjętoraportykasowezaIIpółrocz2018roku:

- RKNr13 za okres 01 – 18.09.2018r.,
- RKNr14zaokres19 – 30.09.2018r.,
- RKNr 15zaokres01– 16.10.2018r.,
- RKNr16 zaokres17– 31.10.2018r.,
- RKNr17zaokres01– 16.11.2018r.,
- RKNr18 zaokres17– 30.11.2018r.,
- RK Nr 19 za okres 01 – 15.12.2018 r.,
- RK Nr 20 za okres 16 – 31.12.2018 r.

Nawpływyskładalysię:

- Pobraniegotówkiczekiemzbanku 1.344,70zł
- odpłatność za przedszkole 24.137,00 zł

Razem:25.481,70zł

Nawydatkiskładalysię:

- zwrotnadpłataopiekęnad dziećmi 1.344,70zł
- odprowadzeniegotówkidobanku 24.137,00zł

Razem:25.481,70zł

**Stanśrodkówwkasienadzień31.12.2018r.
(RK Nr20zaokres16-31.12.2018r.)** **0,00zł**

Wwynikuprzeprowadzonej analizystwierdzonoconastępuje:

1. Doraportówkasowychdołączonebyły dowodyźródłowej.:
dowodyKasaPrzyjmieibankowedowodywpłat.

2. Dowody księgowe zawierające stwierdzenia i zakwalifikowanie dowodu ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz osoby odpowiedzialnej za wskazania.
3. Zapisy w raportach kasowych dokonywane były w sposób chronologiczny.
4. Sprawdzono prawidłowość podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kas. Gotówkę podjętą czekiem z konta bankowego wpłać na byłą dokasę jednostki w tym samym dniu, zgodnie z treścią art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Terminy podjęcia gotówki z banku do kas przedstawi poniższa tabela:

Nr WB	Nr czeku, data podjęcia gotówki z banku	Kwota (zł)	Nr RK	Nr KP, data przyjęcia gotówki do kas	Kwota (zł)
154/2018	0011448032-18.09.2018	263,50	13	KP682-18.09.2018	263,50
162/2018	0011448033-28.09.2018	319,50	14	KP708-28.09.2018	319,50
173/2018	0011448034-16.10.2018	459,70	15	KP784-16.10.2018	459,70
196/2018	0011448035-16.11.2018	302,00	17	KP861-16.11.2018	302,00

Tabela 6. Terminy podjęcia gotówki z banku i przyjęcia jej do kas za II półrocze 2018 roku.

5. Dowody KP. Popatrzone były podpisami osoby wystawiającej, zatwierdzającej, odbierającej i sprawdzającej.

2.3. Ewidencja syntetyczna wybranych kont Księgi Głównej.

1) Saldokonta 101 „Kasa dochody własne” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
101	25.481,70	25.481,70	60.245,69	60.245,69	-	-

Saldokonta jest zgodne z RKNr 20 za okres od 16 - 31 grudnia 2018 roku.

2) Saldokonta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
132	198.685,47	212.491,27	407.093,19	407.093,19	-	-

Saldokonta jest zgodne z WBNr 227/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

3) Saldokonta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nadzień 31.12.2018 roku wynosił 0 po stronie Ma 37.677,15 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	343.905,70	368.924,85	707.706,18	745.383,33	-	37.677,15

Saldokonta stanowią załącznik Nr 1.

4) Saldokonta 401 „Zużycie materiałów i energii” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
401	157.596,70	289.248,02	311.248,02	311.248,02	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

5) Saldokonta 402 „Usługi obce” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
402	69.537,43	91.261,45	91.261,45	91.261,45	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

6) Saldokonta 404 „Wynagrodzenia” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
404	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

7) Saldokonta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
405	2.995,65	3.356,05	3.356,05	3.356,05	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

8) Saldokonta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” nadzień 31.12.2018 roku wynosiło 0,00 zł

Symbol konta	Obroty za II półrocze 2018 roku		Obrotów narastająco od początku roku		Saldo nadzień 31.12.2018 roku	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
409	0,00	116,38	116,38	116,38	-	-

Saldo konta zgodne jest z dokumentami jednostki.

3. Realizacja zamówień publicznych w 2018 roku oraz prawidłowość sporządzania sprawozdania o udzielanych zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.), zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. Stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy PZP, zamawiający jest zobowiązany przekazać roczne sprawozdanie Prezesowi Urzędu Zamówień

Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Zakres sprawozdania określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038).

3.1. Zakres podmiotowy dotyczący obowiązku sporządzania i przekazywania rocznego sprawozdania.

Obowiązek sporządzenia i przekazania Prezesowi Urzędu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach dotyczy wszystkich zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy PZP, bez względu na tryb udzielenia zamówienia publicznego. Do sporządzenia rocznego sprawozdania zobowiązany jest co do zasady każdy zamawiający, który udzielił w danym roku zamówienia publicznego, w tym również zamawiający, który udzielił zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy PZP.

Powyższy obowiązek nie będzie miał zastosowania w odniesieniu do zamawiających, którzy w roku objętym sprawozdaniem nie udzielili żadnego zamówienia, tj.: nie udzielili zamówienia w oparciu o przepisy ustawy PZP oraz nie udzielili zamówienia z wyłączeniem procedur określonych ustawą PZP,

3.2. Zakres informacji przekazywanych w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych.

3.3. Załącznik do rozporządzenia, ustalający wzór rocznego sprawozdania, obejmuje dziesięć tabel, określających zakres przekazywanych informacji w następującym podziale:

- I. Zamawiający;
- II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy;
- III. Zamówienia sektorowe o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy;
- IV. Zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy;
- V. Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy;
- VI. Postępowania o udzielenie zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, w których wystąpiła relacja określona w art. 17 ust. 1 ustawy albo w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy, lub w których wykonawcy zawarli porozumienie mające na celu zakłócenie konkurencji, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 20 ustawy;
- VII. Zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi, o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ust. 1 ustawy oraz w art. 138o ustawy;

- VIII. Zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne;
- IX. Zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty środowiskowe lub innowacyjne;
- X. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy.

Poszczególne tabele sprawozdania winny być wypełnione przez zamawiających stosownie do udzielonych w danym roku zamówień, tj.: w przypadku udzielenia w danym roku kalendarzowym zamówień odpowiadających wartością i rodzajem kategoriom zamówień podlegających ujawnieniu w danej części rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

3.4. Forma i wartość umowy w sprawie zamówienia publicznego a obowiązek sprawozdawczy.

Zgodnie z art. 2 pkt. 13 ustawy PZP zamówieniem publicznym jest odpłatna umowa zawierana między zamawiającym a wykonawcą, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Ocena odpłatnego charakteru umowy powinna być dokonywana z uwzględnieniem zasad prawa cywilnego, odnoszących się do umów (arg. z art. 139 ust. 1 ustawy PZP). Przyjmuje się, że przez umowę odpłatną należy rozumieć umowę, na mocy której strona dokonująca przysporzenia na rzecz drugiej strony otrzymuje w zamian korzyść majątkową. Biorąc pod uwagę fakt, iż odpłatność obejmuje każdy rodzaj korzyści, która przedstawia wartość pieniężną, z tym jednak zastrzeżeniem, iż korzyść wynikająca z umowy nie musi być uiszczana w postaci pieniężnej uznać należy, iż z samego faktu określenia w umowie wynagrodzenia wykonawcy w wysokości 0 zł nie wynika, iż umowa ta ma charakter nieodpłatny.

Powyższe dotyczy w szczególności umów w sprawie zamówienia publicznego, których przedmiotem są usługi bankowe, albowiem specyfiką wykonywania usług bankowych jest ich powiązanie z innymi usługami dokonywanymi na zlecenie zamawiającego (np. dokonywane na zlecenie zamawiającego rozliczenia pieniężne towarzyszące obsłudze kasowej). W konsekwencji, niepobieranie opłat, np. za prowadzenie obsługi kasowej zamawiającego, bank może rekompensować poprzez pobieranie opłat za dokonywanie rozliczeń finansowych.

Dla uznania, w świetle przepisów ustawy PZP, danego stosunku zobowiązaniowego za zamówienie publiczne nie jest zatem konieczne ustalenie wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy tytułem wykonania przedmiotu zamówienia na określonym minimalnym poziomie. Każda bowiem umowa, w oparciu o którą wykonawca za zrealizowaną usługę, dostawę lub robotę budowlaną uzyskuje korzyść majątkową, posiada charakter zamówienia publicznego, także wówczas, gdy wynagrodzenie wykonawcy wskazane w umowie zostało określone na poziomie 0 zł.

Odnosząc się do formy prawnej, w jakiej musi zostać zawarty stosunek zobowiązaniowy w celu uznania go za zamówienie publiczne w rozumieniu ustawy PZP wskazać należy, iż stosownie do treści art. 139 ust. 2 ustawy PZP umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej. Tym samym, obowiązkowi sprawozdawczemu podlega każda umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta z wykonawcą wybranym w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w oparciu o przepisy ustawy PZP, w formie pisemnej (art. 139 ust. 2 w zw. z art. 2 pkt. 13).

Zamawiający podaje w tabelach II - IX (z wyłączeniem tabeli nr VI) całkowitą wartość umów zawartych w roku, którego dotyczy sprawozdanie, również w przypadku, gdy umowa nie została jeszcze w całości wykonana i zamawiający nie wydatkował całych kwot, na jakie zostały zawarte umowy. W przypadku zaś umów zawartych na czas nieoznaczony, za wartość umowy należy przyjąć wartość ustaloną z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia (por. przypis Nr 1, którego wyjaśnienie znajduje się w załączniku do rozporządzenia w sprawie sprawozdania, pod tabelą X).

Kwoty wartości umów w sprawie zamówienia publicznego, jakie zamawiający musi przyjąć celem prawidłowego wypełnienia tabel II-IX (z wyłączeniem tabeli Nr VI), odnoszą się zatem do wynagrodzenia ustalonego (wskazanego w umowie) w momencie nawiązania danego stosunku zobowiązaniowego. Zmiana pierwotnie ustalonego wynagrodzenia, a tym samym zapłata wykonawcy wynagrodzenia tytułem realizacji przedmiotu zamówienia w kwocie innej niż początkowo ustalona (także wówczas, gdy zawarcie i wykonanie umowy w sprawie zamówienia publicznego ma miejsce w tym samym roku, za który zamawiający sporządza sprawozdanie), nie ma wpływu na podawaną w sprawozdaniu wartość zamówienia.

W odniesieniu do zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy PZP, tj. zamówień, które zamawiający zobowiązany jest uwzględnić w tabeli X, podać należy w złotych, łączną wartość udzielonych zamówień, bez podatku od towarów i usług. Przy czym, przyjmowana przez zamawiającego wartość udzielonych zamówień zależeć będzie od formy prawnej zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego. W przypadku zawarcia umowy w formie pisemnej, zamawiający przyjmuje wartość danego stosunku zobowiązaniowego na zasadach analogicznych, jakie mają zastosowanie przy wypełnianiu tabel II-IX (z wyłączeniem tabeli Nr VI), tj. wysokość wynagrodzenia bez VAT w wysokości wskazanej w pierwotnej umowie w sprawie zamówienia publicznego. Zawarcie umowy w formie ustnej, skutkować będzie co do zasady przyjmowaniem przez zamawiającego dla celów sprawozdawczych wartości wskazanej w dokumencie wystawianym przez wykonawcę, w którym wykonawca określa wysokość należnego mu wynagrodzenia tytułem realizacji przedmiotu zamówienia, tj. na fakturze, paragonie bądź na rachunku.

3.5. Przedszkole Miejskie Nr 3 zobligowane jest do złożenia sprawozdania z uwzględnieniem Tabeli X – ponieważ udzielało zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami PZP. Niżej przedstawiono sposób wypełnienia tabeli X – „Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy PZP”.

W tabeli X zamawiający podają dane dotyczące udzielonych zamówień. W przypadku wyłączenia procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na wartość zamówienia bądź zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa udzielone na dostawy i usługi, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 22 sierpnia 2016 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej - Dz.U. z 2016 r. poz. 1386 - tj.: 750 000 euro - w przypadku zamówień innych niż zamówienia sektorowe lub zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa oraz 1 000 000 euro - w przypadku zamówień sektorowych) – zamawiający podają jedynie łączną wartość udzielonych zamówień, a w przypadku wyłączenia procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia – podają także liczbę udzielonych

zamówień. Podając łączną wartość zamówień udzielonych bez stosowania przepisów ustawy PZP w związku z treścią art. 4 pkt. 8 ustawy PZP (zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro), **zamawiający uwzględnia każdą umowę zawartą w formie pisemnej i ustnej, której przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane w rozumieniu przepisów ustawy PZP, za realizację której wykonawca otrzyma wynagrodzenie większe niż 0 zł, lecz nie przekraczające równowartości kwoty z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.**

Informacje przekazywane przez zamawiających w rocznych sprawozdaniach dotyczące zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ustawy PZP umożliwi ustalenie pełnej skali udzielanych i realizowanych zamówień oraz ocenę prawidłowości funkcjonowania całego systemu zamówień oraz skali stosowania przez zamawiających ustawowych wyłączeń.

Niezbędne informacje do sporządzenia sprawozdania rocznego o udzielonych zamówieniach publicznych w zakresie zamówień wyłączonych spod obowiązku stosowania przepisów ustawy PZP, zamawiający ustalają w szczególności na podstawie odpowiednich wykazów i rejestrów wydatków finansowanych ze środków publicznych, które są obowiązani dokumentować na podstawie odrębnych przepisów.

Sprawozdanie Przedszkola Miejskiego Nr 3 sporządzono m.in. w oparciu o prowadzony wykaz umów.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty księgowe oraz wybrane umowy, tj.:

- umowa na wymianę oświetlenia z dnia 26.06.2018 roku zawarta z STAR LIFT,
- umowa na wymianę poszycia dachu z dnia 02.07.2018 roku zawarta z Zakładem Ogólnobudowlanym,
- umowa cyklizowanie i lakierowanie parkietu z dnia 02.07.2018 roku zawarta z Star Parkiet,
- umowa na montaż rolet z dnia 02.07.2018 roku zawarta z Nietoperz Spółka Cywilna,
- umowa dotycząca prowadzenia zajęć z rytmiki, gimnastyki korekcyjnej oraz tańca z dnia 03.09.2018 roku zawarta z Akademią Tańca Prestige Dance,
- umowa dotycząca udzielenia licencji na używanie systemu informatycznego, oraz aktualizacja systemu z dnia 13.11.2017 roku zawarta z Ośrodkiem Produkcyjno-Wdrożeniowym Doskomp sp. z o.o.
- umowa dotycząca Licencji na korzystanie z modułu Arkusz w ramach systemu Sigma z dnia 23.04.2018 roku zawarta z Vulcan sp. z o.o.

Poprawne sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, wymaga bieżącego prowadzenia wykazu udzielonych zamówień publicznych w danym roku.

3.6. Forma przekazywania sprawozdania rocznego

Sprawozdanie powinno obejmować rok kalendarzowy, tzn. dane zawarte w sprawozdaniu powinny dotyczyć zamówień udzielonych od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia roku sprawozdawczego.

W celu spełnienia obowiązku przekazania sprawozdania należy:

1. wypełnić elektroniczny formularz na stronie portalu UZP (w celu przekazania sprawozdania trzeba mieć takie same uprawnienia, jak do przesyłania ogłoszeń do BZP, wszystkie dotychczas przyznane zamawiającym loginy/hasła do BZP zachowują swoją ważność);
2. wysłać formularz sprawozdania drogą elektroniczną (on-line) przez stronę portalu UZP.

Przepisy rozporządzenia nie przewidują obowiązku wysyłania do Urzędu Zamówień Publicznych wydruku sprawozdania pocztą, czy faksem, a jedynie przekazanie formularza sprawozdania drogą elektroniczną. System elektroniczny pozwala ponadto na ujednolicenie danych oraz wyeliminowanie błędów, które pojawiały się przy tradycyjnym sposobie przekazywania sprawozdań. Przyczynia się on również do zwiększenia możliwości weryfikacji danych oraz poprawy jakości przeprowadzanych na podstawie sprawozdań analiz.

Potwierdzeniem, że sprawozdanie wpłynęło do UZP w wersji elektronicznej jest pojawienie się na stronie systemu UZP oraz w formularzu sprawozdania numeru referencyjnego i daty, wygenerowanych przez system UZP.

Prawidłowo wypełnione sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach w roku 2018 na łączną kwotę netto 380 923,99 zł., przesłano elektronicznie do UZP w dniu 21 maja 2019 roku - Nr ref. nadany przez UZP ZP-SR/78307-2018. **Wyjaśnienie dotyczące opóźnienia złożenia sprawozdania stanowi załącznik Nr 2 wraz z kopią sprawozdania.**

3.7. Zamówienia publiczne w 2018 roku.

Zarządzeniem Nr 10/2017 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Stargardzie z dnia 31 grudnia 2017 roku wprowadzono regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto w Przedszkolu Miejskim Nr 3 w Stargardzie. Niniejszy regulamin wszedł w życie z dniem 01 stycznia 2018 roku.

Niniejszy regulamin określa zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro zgodnie z wymogami określonymi w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Do zamówień przekraczających wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro netto stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatki ponoszone na realizację zadania muszą być dokonywane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów.

Wszyscy wykonawcy mają zapewniony taki sam dostęp do informacji dotyczących danego zamówienia publicznego. Kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określone są w taki sposób, aby zawierały wymagania związane z przedmiotem zamówienia publicznego oraz:

- a) nie zawężyły konkurencji poprzez ustanawianie wymagań przewyższających potrzeby niezbędne do osiągnięcia celów projektu i prowadzących do dyskryminacji wykonawców,
- b) określały poza wymaganiami dotyczącymi ceny również inne wymagania odnoszące się do przedmiotu zamówienia, np. jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, termin wykonania zamówienia.

Zamówienie może być udzielone wykonawcy, który spełnia wymagania zamawiającego i złożył najkorzystniejszą ofertę. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. W przypadku wydatków wynikających z umów o wartości od 30 000 zł netto do 50 000 zł netto włącznie, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), istnieje obowiązek dokonania i udokumentowania rozeznania rynku poprzez przesłanie zapytań ofertowych do co najmniej dwóch firm. Dokumentowanie rozeznania rynku obejmuje wysłanie zapytania w wersji elektronicznej bądź telefoniczną rozmowę z podmiotami działającymi na rynku i realizującymi usługi w zakresie zapytania ofertowego.

W przypadku wydatków wynikających z umów o wartości od 5 000 zł netto do 30 000 zł netto włącznie, o ile to możliwe, gromadzone są dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku, wskazujące, że dana usługa, robota lub dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Dokumentami potwierdzającymi dokonanie rozeznania rynku są w szczególności: skierowanie do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców zapytania ofertowego. Wymóg powyższy jest spełniony również wtedy, gdy złożona zostanie tylko jedna ważna oferta. Wymóg rozeznania rynku nie ma zastosowania do indywidualnych form podnoszenia kwalifikacji.

Udzielanie zamówień publicznych następuje zgodnie z zasadą konkurencyjności w przypadku zamówień publicznych o wartości przekraczającej 50 000 zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT). W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przygotowywane są dla każdego zamówienia:

- zapytanie ofertowe;
- opis przedmiotu zamówienia, a jeżeli wymaga tego prawidłowe udzielenie zamówienia publicznego specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- istotne warunki umowy lub wzór umowy.

Opis przedmiotu zamówienia nie powinien odnosić się określonego wyrobu, źródła itp. W celu spełnienia zasady konkurencyjności należy upublicznić zapytanie ofertowe na tablicy ogłoszeń Przedszkola Miejskiego Nr 3 oraz wybrać najkorzystniejszą spośród złożonych ofert spełniającą warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny, przy czym wybór oferty jest dokumentowany notatką. Informację o wyniku postępowania umieszcza się w tablicy ogłoszeń Przedszkola.

W przypadku, gdy pomimo właściwego upublicznienia zapytania ofertowego

- wpłynie tylko jedna niepodlegająca odrzuceniu oferta – uznaje się zasadę konkurencyjności za spełnioną;
- nie wpłynie żadna oferta – dopuszcza się zawarcie umowy z wykonawcą wybranym bez zachowania opisanej procedury.

W przypadku zamówień o wartości równej 10 000 zł, a w przypadku zamówień o roboty budowlane bez względu na wartość zamówienia, umowy powinny być zawierane na piśmie. Wyjątkiem jest nagła sytuacja np. awaria mogąca wyrządzić szkody w mieniu bądź znacznie zakłócająca pracę Przedszkola usunięcie jej następuje na wniosek Dyrektora Przedszkola potwierdzony zleceniem pisemnym usunięcia awarii jednakże z otrzymaniem wstępnej ceny za wykonywane zlecenie. Za przeprowadzenie postępowań mających na celu wyłonienie wykonawców robót oraz podpisanie stosownych umów odpowiedzialny jest dyrektor jednostki, jako zamawiający, który w razie konieczności może korzystać z pomocy inspektorów nadzoru Wydziału Inżynierii Urzędu Miejskiego w Stargardzie.

W trakcie kontroli sprawdzano faktury VAT i rachunki dotyczące zakupu usług i towarów w roku 2018. Na wszystkich dokumentach, jako podstawę zwolnienia ze stosowania cyt.

wyżej ustawy Prawo Zamówień Publicznych wskazuje się art. 4 pkt 8 tejże ustawy. W przypadku dostawy wody za pomocą sieci wodociągowej lub odprowadzania ścieków do sieci kanalizacyjnej, dostaw gazu z sieci gazowej, dostaw ciepła z sieci ciepłowniczej, usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej, ciepła lub paliw gazowych, wskazuje się właściwą podstawę prawną tj. 67 ust. 3 PZP.

Z wyjaśnień ustnych udzielonych przez Głównego księgowego wynika, iż w jednostce w okresie objętym kontrolą, nie udzielano zamówień publicznych powyżej 30 000,00 euro. W wypadku udzielania zamówień poniżej tej kwoty wybór oferty następował w wyniku negocjacji z dostawcami, w oparciu o w/w zarządzenie dyrektora przedszkola. W niektórych przypadkach były sporządzane protokoły z negocjacji.

W badanym okresie dokonano wydatków, między innymi na:

- wymiana poszycia dachu na kwotę 2 439,02 zł netto (faktura VAT Nr 229/2018 z dnia 18.08.2018 roku),
- malowanie leżakowni i łazienki na kwotę 2 439,02 zł netto (faktura VAT Nr 230/2018 z dnia 18.08.2018 roku),
- wymiana paneli w przedsionku przedszkola na kwotę 6 097,56 zł netto (faktura VAT Nr 231/2018 z dnia 18.08.2018 roku),
- usługa kominiarska na kwotę 487,50 zł netto (faktura VAT Nr 180/2018 z dnia 03.07.2018 roku),
- montaż rolet na kwotę 2 439,02 zł netto (faktura VAT Nr 36/MAG/18 z dnia 23.07.2018 roku),
- renowacja podłogi wraz z materiałem na kwotę 3 658,54 zł netto (faktura VAT Nr 2/2018 z dnia 16.07.2018 roku),
- wymiana oświetlenia w dwóch salach lekcyjnych na kwotę 8 130,08 zł netto (faktura VAT Nr 477/2018 z dnia 10.07.2018 roku),
- konserwacja dwóch dźwigów towarowych na kwotę 450,00 zł netto (faktura VAT Nr 725/2018 z dnia 17.10.2018 roku),
- opieka technologiczna systemów informatycznych i serwis sprzętu komputerowego na kwotę 975,60 zł netto (faktura VAT Nr 0689/18 z dnia 15.10.2018 roku),
- opieka inspektora ochrony danych na kwotę 1 951,22 zł netto (faktura VAT Nr 868/MAG/10/2018 z dnia 03.10.2018 roku),
- wywóz odpadów kuchennych na kwotę 416,00 zł netto (faktura VAT Nr 999/2018 z dnia 30.09.2018 roku),
- oklejanie folią mleczną szyb na kwotę 1 700,00 zł netto (faktura VAT Nr 22/2018/11 z dnia 29.11.2018 roku),
- serwis punktualnika na kwotę 600,00 zł netto (faktura VAT Nr 157/2018 z dnia 29.11.2018 roku),
- oklejanie folią mleczną szyb na kwotę 3 185,00 zł netto (faktura VAT Nr 14/2018/11 z dnia 20.11.2018 roku).

Zamówienia do kwoty 30.000 euro stanowią zamówienia publiczne, z tym, że nie stosuje się w odniesieniu do nich przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych(t.j. Dz. U. z 2018, poz. 1986 ze zm.). Powyższe nie oznacza jednak całkowitej swobody w wydatkowaniu środków publicznych.

Po zgromadzeniu dokumentacji czynności kontrolnych kontrolujący przedstawił kontrolowanym treść dokumentów i ustalenia poczynione w toku kontroli. Z czynności tych sporządzono adnotację, która stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Natymczasowość kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dyrektor jednostki Pani Małgorzata Góźdz została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień

i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2019 roku.