

**Szanowny Pan
Grzegorz Klyszcz
Dyrektor Gimnazjum
im. Unii Europejskiej
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 4 lutego do 2 kwietnia 2013r. z przerwą w dniach od 25.02.2013r. do 15.03.2013r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia oraz akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji w Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 kwietnia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia oraz akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji

Stwierdzono zapłatę zobowiązań po terminie płatności w następujących przypadkach:

- a) *faktura VAT Nr CBH-5005060/2010 z dnia 09.02.2010r. za aktualizację wydawnictwa pn "BHP w firmie" w kwocie 79,99 zł. płatna do dnia 23.02.2010r. została zapłacona w dniu 24.02.2010r. tj. 1 dzień po terminie.*
- b) *Faktura VAT Nr Fa/72/2010 z dnia 30.03.2010r. za kable, przewody, żarówki zakupione na potrzeby Szkoły w kwocie 396,52 zł. płatna do dnia 06.04.2010r. została zapłacona w dniu 07.04.2010r. tj. 1 dzień po terminie.*
- c) *Faktura VAT Nr 310/2010 z dnia 15.10.2010r. za zestaw komputerowy w kwocie 2 587,00 zł. płatna w terminie 0 dni tj. do 15.10.2010r. (tak określił sprzedawca w wystawionej fakturze) została zapłacona w dniu 25.10.2010r. tj. 10 dni po terminie.*
- d) *Faktura VAT Nr 1439/PRE/2010 z dnia 26.10.2010r. za zakup prenumeraty czasopisma pt: " Victor gimnazjalista" w kwocie 116,74 zł. płatna w terminie do 09.11.2010r. została zapłacona w dniu 10.11.2010r. tj. 1 dzień po terminie.*

G. wey

e) Faktura VAT Nr FVK/3012/00012 z dnia 01.12.2010r. (duplikat z dnia 18.01.2011r.) za drobne artykuły do żywienia zbiorowego w kwocie 947,09 zł. , płatna do dnia 08.12.2010r. została zapłacona po dostarczeniu duplikatu przez sprzedawcę, tj. w dniu 02.02.2011r. tj. 55 dni po terminie płatności.

Powyższe pozostaje niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, który stanowi, że: " Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. "

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pani Krystyna Szpila - były Dyrektor Gimnazjum, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Gimnazjum, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Przedszkola zgodnie z art.53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w tym za zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty.

Wniosek Nr 1

Wydatki Gimnazjum realizować terminowo tj. zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Ustalać z kontrahentami termin płatności w sposób zapewniający terminową realizację zobowiązań.

Stwierdzono zapłatę w dniu 01.12.2010r. za olej opałowy w ilości 20 000 litrów w kwocie 62 000,00 zł. tj. 3,10 zł. za litr na podstawie faktury VAT Pro - forma Nr 1/10/RUO z dnia 30.11.2010r. co było niezgodne z obowiązującą umową z dnia 04.02.2010r. na dostawę oleju opałowego w ilości 50000 litrów. Aneks do obowiązującej umowy stanowiącej na dzień 01.12.2010r. o cenie 2,87 zł. za litr został podpisany przez obie strony umowy w dniu 20.09.2010r. i taka była cena obowiązująca w dniu zapłaty tj. 01.12.2010r. Aneks wskazujący zmianę ceny na kwotę 3,10 zł. brutto za litr podpisano w dniu 03.12.2010r.; Faktura VAT Nr 502/10/RUO dokumentująca ww zakup została wystawiona w dniu 03.12.2010r. Z wyjaśnień Dyrektora Gimnazjum z dnia 12.04.2013r. złożonych od protokołu wynika, że: " najprawdopodobniej awaryjnie proszono o dostawę oleju (stąd faktura pro - forma), a następnie uregulowano kwestię aneksu i faktury właściwej. Awaryjność dostawy może wiązać się z falą mrozów jakie pojawiły się pod koniec listopada tego roku, widocznie zużycie oleju nastąpiło na tyle szybko, że konieczne było jak najszybsze dostarczenie nowej partii. 27-28 listopad to kolejno sobota i niedziela, a więc czas, gdy dostawcy zwykle nie pracują".

Wystawienie faktury pro - forma w dniu 30.11.2010r. na kwotę 62 000,00 zł. oraz zapłata w dniu 01.12.2010r. za zakupiony olej opałowy na jej podstawie było niezgodne z zawartą w dniu

04.02.2010r. umową na dostawę oleju opałowego. Gimnazjum zapłaciło o 4 600,00 zł. brutto więcej niż wynikało z obowiązującej w umowie stawki. Zakup w dniu 30.11.2010r. 20000 litrów oleju powinien nastąpić za kwotę 57 400,00 zł. tj. o 4 600,00 zł. niższej niż wyniosła zapłata w dniu 01.12.2010r.

Powyższe pozostaje niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, który stanowi, że: " Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań."

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pani Krystyna Szpila – były Dyrektor Gimnazjum, który zatwierdził do zapłaty fakturę pro – forma z Nr 1/10/RUO z dnia 30.11.2010r. pomimo wskazania w niej stawki za litr oleju opałowego w wysokości niezgodnej z obowiązującą umową.

Wniosek Nr 2

Nie dopuszczać do sytuacji, w której Gimnazjum reguluje swoje zobowiązania w wysokości niezgodnej z wcześniej zawartą umową. Każdorazowo przestrzegać terminów dokonania odpowiednich zmian w umowie, pozwalających na regulowanie zobowiązań zgodnie z ustaleniami zawartymi w obowiązującej umowie.

W zakresie realizacji kontroli zarządczej

Wskazanie przez Dyrektora Gimnazjum w wykazie celów i zadań Gimnazjum, że jednym z celów jest prawidłowe udzielanie zamówień publicznych poprzez m.in. zamawianie towarów i usług o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi w tym opracowanie i praktyczne stosowanie wewnętrznych zasad (regulaminu) udzielania zamówień pozaustawowych. Powyższe nie ma zastosowania w Gimnazjum z uwagi na fakt braku ustalonych procedur dot. zamówień publicznych do kwoty o równowartości w złotych 14 000 euro. Ponadto w ocenie ryzyka w obszarze zamówień publicznych Dyrektor Szkoły wskazał, jako działanie zapobiegawcze przyjęte w celu redukcji ryzyka m.in. przestrzeganie zasad określonych w regulaminie udzielania zamówień pozaustawowych. Jak wskazano powyżej w Gimnazjum brak jest ustalonych procedur dot. zamówień publicznych do kwoty o równowartości w złotych 14 000 euro.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pani Krystyna Szpila - były Dyrektor Gimnazjum, który wprowadził obowiązujący w Gimnazjum regulamin kontroli zarządczej oraz dokonywał oceny ryzyka w okresie objętym kontrolą.

Wniosek Nr 3

Zaprzestać powoływania się na uregulowania, które nie funkcjonują w Gimnazjum. Nie doprowadzać do sytuacji, w której dokumentacja kontroli zarządczej pozostaje w sprzeczności z pozostałą dokumentacją Gimnazjum.

Ponadto proponuję rozważyć wprowadzenie w Gimnazjum procedur dot. zamówień publicznych do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro w celu spełnienia wymogu określonego w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: „ wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych”.

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

Stwierdzono, że nie wysłano ponownego wezwania do zapłaty w przypadku 2 dłużników zalegających z opłatami za wynajmowane w 2009r. pomieszczenia, które do dnia 25.03.2013r. nie zostały uregulowane:

- wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 80,00 zł.
- wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 40,00 zł.

oraz nie egzekwowano zaległych wpłat w inny sposób. Powyższe jest niezgodne z art.42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) stanowiący, że: ” Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” ”, w powiązaniu z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 80 poz. 526 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: „ źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy”.

Stwierdzono brak naliczenia odsetek do wpłat uregulowanych na podstawie 4 opłaconych wezwań do zapłaty – na dzień dokonania zaległej wpłaty nie naliczono odsetek za zwłokę:

a) wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 560,00 zł. uregulowano w dniu 19.10.2011r. kwotę 556,00 zł. oraz 24.11.2011r. kwotę 4,00 zł.

b) wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 145,00 zł. uregulowano w dniu 02.11.2011r.

g.ney

kwotę 145,00 zł.

c) wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 340,00 zł. uregulowano w dniu 31.10.2011r. kwotę 340,00 zł.

d) wezwanie do zapłaty z dnia 14.10.2011r. w kwocie 150,00 zł. uregulowano w dniu 02.11.2011r. kwotę 150,00 zł.

Powyższe było niezgodne z treścią zawartą w wezwaniach, które przewidywały wpłatę ww kwot wraz z odsetkami.

Ponadto nie naliczono odsetek i nie wezwano do ich zapłaty w wysokości 35,13 zł. p. Bartosz Przybyła, który wpłatę w wysokości 240,00 zł. za wynajem hali w grudniu 2009r. dokonał w dniu 14.02.2011r. tj. 1 rok i 46 dni po terminie płatności.

Powyższe jest niezgodne z art.42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) stanowiący, że: " Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania", w powiązaniu z art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 80 poz. 526 z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: " źródłami dochodów własnych gminy są odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy".

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pani Krystyna Szpila - były Dyrektor Gimnazjum, który w imieniu Gimnazjum zawierał umowy na wynajem pomieszczeń Gimnazjum i był zobowiązany do egzekwowania terminowego wnoszenia opłat za wynajmowane pomieszczenia.

Wniosek Nr 4

Na bieżąco monitorować wpłaty najemców na rachunek dochodów Gimnazjum w celu wyeliminowania zaległości w opłatach, a przypadku braku wpłat w terminach wynikających z zawieranej umowy każdorazowo naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę. Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych wpłat oraz odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat od najemców, którzy wnosili opłaty za korzystanie z pomieszczeń gimnazjum w terminach niezgodnych z zawartymi umowami, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1963r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1963r. Nr 16 poz. 93 z późniejszymi zmianami).

Ustalenie opłaty za wynajem hali sportowej w wysokości niezgodnej z obowiązującymi przepisami. Umowa nr 4/11 z dnia 01.09.2011r. zawarta na okres od 14.09.2011r. do 30.04.2012r. pomiędzy Gimnazjum, a Zarządem KS 94 Rachowice, stanowiła że za wynajem hali sportowej w środy w godz. od 19:30 do 21:30 oraz w piątki w godz. od 19:00 do 21:00 opłata tygodniowa wynosi 70,00 zł. podczas gdy zgodnie z Zarządzeniem Nr 14/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 15.02.2011r. w sprawie ustalenia wysokości podstawowej odpłatności za korzystanie z obiektów sportowych na terenie Gminy Sośnicowice opłata winna wynieść 80,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pani Krystyna Szpila - były Dyrektor Gimnazjum, który w imieniu Gimnazjum zawierał umowy na wynajem pomieszczeń Gimnazjum i był zobowiązany do ustalenia wysokości opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wniosek Nr 5

Ustalać wysokość opłaty w umowach na wynajem pomieszczeń Gimnazjum w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami. Rozważyć dochodzenie należności z tytułu nieprawidłowo ustalonej opłaty od osoby odpowiedzialnej za powyższą nieprawidłowość na podstawie Działu V – Odpowiedzialność materialna pracowników, ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21 poz. 94 z późniejszymi zmianami).

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

otrzymano 13.05.2013

DYREKTOR GIMNAZJUM
G. Klyszcz
mgr Grzegorz Klyszcz

BURMISTRZ
Marcin Stronczek
(podpis Burmistrza)

4.10.13