

Wrocław, 1 czerwca 2015 roku

WK.WR.40.11.2015.433.J

**Pani
Katarzyna Dziewiątkowska-Mleczo
p.o. Dyrektora
Szkoły Muzycznej I stopnia
w Witowicach**

**Witowice 39
57-120 Wiązów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 21 do 30 kwietnia 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Muzycznej I stopnia w Witowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 kwietnia 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Szkoły Muzycznej, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto na wniosek kontrolujących podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli, i tak:

- w dniu 23 kwietnia 2015 r. dokonano wyrównania i przekazano kwotę 65,23 zł na konto bankowe pracownika szkoły z tytułu zaniżonego dodatku za wysługę lat pracy,
- w dniu 29 kwietnia 2015 r. dokonano przekazania kwoty 3,50 zł na konto bankowe pracownika szkoły w związku z korektą delegacji nr 16/2014 z dnia 26 maja 2014 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W przypadku zamówienia na wykonanie systemu alarmowego o wartości 6.594,03 zł brutto stwierdzono, że protokół odbioru robót nie zawierał daty ich faktycznego zakończenia, w związku z czym nie było możliwym ustalenie czy prace zostały ukończone w umownym terminie. Z wyjaśnień p.o. Dyrektora wynikało, iż z winy Zamawiającego (w Szkole odbywały się egzaminy) nastąpiło opóźnienie w wykonaniu zlecenia. Zamawiający nie zawarł z wykonawcą aneksu o przesunięcie terminu odbioru robót, co było niezgodnie z § 8 umowy nr 2/2014 z 17 listopada 2014 r., zgodnie z którym wszelkie zmiany mogły być dokonywane pod rygorem nieważności jedynie w formie pisemnej.

W przypadku zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy poddasza szkoły o wartości 14.760 zł brutto stwierdzono, że dwóch oferentów złożyło oferty o takiej

samej wartości zamówienia, tj. 12.000 zł netto (14.760 zł brutto). Obowiązujący w jednostce Regulamin określający procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro z 17 kwietnia 2014 r. nie regulował kwestii wyboru wykonawcy w przypadku złożenia przez oferentów ofert o tej samej cenie. Wyboru w przedmiotowym przypadku dokonano w oparciu o najszybszą odpowiedź na zapytanie ofertowe.

Wydatki poniesione na podstawie Faktury VAT nr 02/12/2014 z 16 grudnia 2014 r. na kwotę 14.760 zł brutto sklasyfikowano w § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 12.000 zł (kwota netto) oraz w § 4300 „zakup usług pozostałych” w kwocie 2.760 zł (podatek VAT). Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Ponadto część zobowiązania z tytułu przedmiotowej faktury (w kwocie 2.760 zł) z terminem płatności 2 stycznia 2015 r. uregulowano 15 stycznia 2015 r. (WB nr 005.2015 z 15 stycznia 2015 r.). Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z wyjaśnień p.o. Dyrektor wynikało, że wykonawca nie obciążył Szkoły odsetkami z tytułu opóźnienia w płatności.

Ustalono, że umowy nr 1/2014 z 22 sierpnia 2014 r., 2/2014 z 17 listopada 2014 r. oraz 3/2014 z 3 listopada 2014 r. nie zawierały podpisu Głównego Księgowego Szkoły, wymaganego przepisami § 9 ust. 6 przywołanego wyżej Regulaminu określającego procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Pani Katarzyna Prokop - Dyrektor Szkoły.

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 uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeżenie zapisów umów zawieranych z Wykonawcami, w szczególności dotyczących aneksowania wszelkich zmian dotyczących postanowień umownych.
2. Doprecyzowanie postanowień obowiązującego Regulaminu określającego procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000

euro z 17 kwietnia 2014 r. w szczególności, w zakresie dotyczącym wyboru wykonawcy w przypadku złożenia przez kilka podmiotów ofert o takiej samej wartości zamówienia.

3. Klasyfikowanie wydatków inwestycyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
4. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
5. Stosowanie postanowień § 9 ust. 6 Regulaminu określającego procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, zgodnie z którym umowa w sprawie zamówienia publicznego musi zawierać podpis głównego księgowego.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jerzy Krochmalny
Burmistrz Miasta i Gminy Wiązów

a/a