

Nr sprawy: ZKI.1712.1.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

ZKI.1712.7.2018 – Planowanie i rozliczanie wydatków w wybranych placówkach oświatowych w 2017r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

Joanna Kałmuczak - inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.2038.2018 z dnia 13.12.2018r.

Grażyna Błaszyk – kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji, upoważnienie do kontroli nr BO.077.2039.2018 z dnia 13.12.2018r.

(akta kontroli str.1-4)

Jednostka kontrolowana:

1. Zespół Szkół Politechnicznych „Energetyk” w Wałbrzychu, zwany dalej „Szkolą” lub ZSP „Energetyk”.
2. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha, zwane dalej „COJM”, wykonującego obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Ryszard Janas – Dyrektor Szkoły

Patrycja Ściborska – Dyrektor COJM od 1 listopada 2018r., a w okresie objętym kontrolą Krystyna Jakubik.

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

od 13 grudnia 2018r. do 30 stycznia 2019r.,

kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.

W wystąpieniu przywołano następujące akty prawne, obowiązujące w okresie objętym kontrolą:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2016, poz.1870 ze zm.), *zwana dalej uofp*,
- ustawa z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. 2016.1047 ze zm.), *zwana dalej uor*
- ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2016.446 ze zm.), *zwana dalej uosg*
- uchwała Nr XV/189/15 Rady Miasta Wałbrzycha z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – Centrum Obsługi Miasta Wałbrzycha, *zwana dalej uchwałą RM w sprawie powołania COJM*.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1.1. Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha powołane zostało *uchwałą RM w sprawie powołania COJM*, i rozpoczęło działalność w dniu 1 stycznia 2016r. jako jednostka organizacyjna Gminy Wałbrzych. Centrum zajmowało się i nadal zajmuje wykonywaniem obsługi administracyjnej i finansowo-księgowej szkół, i innych samorządowych placówek oświatowych.

Zgodnie przywołaną wyżej uchwałą, zakres tej obsługi obejmował, w szczególności:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- opracowywanie projektów planów finansowych oraz ich zmian, na wniosek i w porozumieniu z dyrektorami jednostek obsługiwanych,
- prowadzenie obsługi rachunków bankowych jednostek obsługiwanych.

1.2. Inspektorzy ds. księgowości (księgowe) na podstawie art.53 ust.2 ustawy o finansach publicznych, upoważnieni zostali przez dyrektora Centrum do prowadzenia rachunków konkretnych placówek, a od 2016r. do realizowania zadań głównego księgowego jednostki obsługiwanej. Upoważnienia obejmowały:

a/ prowadzenie rachunkowości jednostki,

b/ wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

c/ dokonywanie wstępnej kontroli:

d/ zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

e/ kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.3. Obowiązujące w COJM plan kont i instrukcja obiegu dokumentów dotyczyła również wszystkich obsługiwanych jednostek. Tak sporządzone dokumenty nie odpowiadały zasadom określonym w ustawie o rachunkowości, gdzie jednoznacznie wskazano, że każda jednostka oddzielnie prowadzi dokumentację z zakresu polityki rachunkowości. Z uwagi na prowadzenie przez COJM obsługi z zakresu rachunkowości, to na tej jednostce, na podstawie art 10c ust.2 uosg, spoczywał obowiązek opracowania dla każdej obsługiwanej jednostki odrębnie, przepisów wewnętrznych, dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości, w tym inwentaryzacji. Dyrektor COJM wyjaśniła, że z chwilą objęcia stanowiska, od 1 listopada 2018r., zastała taki stan prawny. Aktualnie trwają prace nad zmianą tych dokumentów.

(akta kontroli str.5-18, 19)

1. Plan finansowy Szkoły.

1.1 Plan finansowy ZSP „Energetyk” na 2017r. został zatwierdzony uchwałą budżetową Nr XXXIV/413/2016 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2016r., i wynosił 4.743.059,00 zł. Plan nie przewidywał wydatków inwestycyjnych. W ciągu roku budżetowego plan ten był zmieniany w zakresie wydatków bieżących i po zmianach wyniósł 5.894.004,00 zł. Natomiast wykonane wydatki na koniec 2017r. wyniosły 5.458.033,95 zł, tj. 92,6% planu po zmianach.

Od ewentualnych zobowiązań, na których brakowałoby pokrycia w planie finansowym, zaplanowane zostały odsetki w łącznej kwocie 300,00 zł. Jak ustalono, wszystkie zobowiązania Szkoły były regulowane terminowo.

(akta kontroli str.20-26)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Zaplanowanie odsetek za ewentualne opóźnienia w regulowaniu zobowiązań było sprzeczne z postanowieniami art.44.ust.3 pkt 2 ufp stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

2. Realizacja wydatków i ich zgodność z planem finansowym.

2.1. W całym okresie 2017r. wydatki Szkoły realizowane były zgodnie z planem finansowym.

Obsługę finansowo – księgową ZSP „Energetyk” - wykonywał st. inspektor ds. księgowości w COJM. Jak ustalono, Dyrektor Szkoły posiadał stały dostęp do rachunków Szkoły i przeglądał dokonane na tych rachunkach operacje, tym samym kontrolując poprawność wykonanych płatności. Przekazywanie dokumentów księgowych do COJM potwierdzane było w ewidencji tych dowodów, przedkładanych każdorazowo przez pracownika Szkoły. Stwierdzono, że nie wszystkie dowody księgowe przekazane przez Szkołę do COJM były uprzednio wpisane do ewidencji i potwierdzone w ewidencji jako przyjęte. Jak ustalono, obecnie funkcjonuje jednolity dla wszystkich placówek system rejestracji przekazywanych do COJM dowodów księgowych.

(akta kontroli str.27-29,30, 62-79)

2.2. W dokonanych w 2017r. wydatkach w Dziale 801 Rozdział 80130 - Szkoły zawodowe - poza wynagrodzeniami, największą kwotę stanowiły:

1/w §4260 – zakup energii (opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, gazu,wody) 140.374,02 zł,

2/ w §4210 - zakup materiałów i wyposażenia 107.893,31 zł,

3/ w §4300 – zakup usług pozostałych 56.775,92 zł

oraz

wydatki „Mobilni zawodowo” (Rozdział 801.80130 – środki europejskie) 417.146,96 zł.

(akta kontroli str.24-25)

2.3. W wyniku kontroli stwierdzono, że na 41 delegacjach wystawionych w 2017r. nie było podpisu delegowanego o przekazanie środków za koszty delegacji na wskazany rachunek bankowy. Natomiast w 6 wnioskach o zaliczę wnioskodawcy potwierdzali odbiór gotówki mimo, że wypłata zaliczki następowała na rachunek bankowy wnioskodawcy w terminie późniejszym.

(akta kontroli str.31-33)

2.4. Zgodnie z decyzją nr 278/17 Dolnośląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, Szkoła zobowiązana została do wykonania remontu zaplecza sali gimnastycznej. W dniu 13 marca 2017r. wykonawca wystawił fakturę nr 12/2017, a fakt odbioru robót odnotowano w opisie faktury, bez dokumentów odbioru wykonanych prac.

(akta kontroli str.34-51)

2.5. Na wniosek dyrektora Szkoły w 2017r. Tauron Polska Energia dokonał korekty 24 faktur VAT, wystawionych za okres od 2015r. do 2016r. i zapłaconych na ogólną kwotę 56.320,42 zł.

Faktury pierwotne wystawione zostały przez Tauron Polska Energia bez podstawy prawnej i były świadczeniem nienależnym, ponieważ w tym czasie z tym podmiotem Szkołę nie łączyła umowa. Do końca 2014r. sprzedawcą energii był Tauron Polska Energia, a od 1 stycznia 2015r. PKP Energetyka SA oraz Tauron Dystrybucja.

Z dokumentów korespondencji w tej sprawie, pomiędzy Szkołą i Tauron Polska Energia wynikało, że przyczyną były zmiany organizacyjne w podmiotach przesyłających energię elektryczną i - ze względu na zbliżone nazewnictwo tych podmiotów - trudności w rozpoznaniu właściwych dostawców energii, z którymi łączyła Szkołę umowa. Skutkiem tego było podwójne opłacanie przez Szkołę należności za prąd.

(akta kontroli str.52-57)

W działalności w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak na delegacji podpisu delegowanego pod wskazanym nr rachunku bankowego do zwrotu kwoty za delegowanie oraz potwierdzanie odbioru zaliczki w sytuacji, gdy wypłata nastąpiła w innym, późniejszym terminie.
2. Brak rejestracji, w prowadzonej w Szkole ewidencji, aż 76 faktur, rachunków i innych dowodów księgowych, przekazywanych do COJM w 2017r., co stanowiło ponad 16% wszystkich przekazanych w tym okresie dokumentów.
3. Dokonanie w dniu 16 marca 2017r. zapłaty kwoty 7.362,09 zł za fakturę nr 12/2017 z dnia 13 marca 2017r., za remont pomieszczeń zaplecza sali gimnastycznej, na podstawie niezatwierdzonego przez inwestora (Szkolę) kosztorysu wykonawcy. Nie posiadano też kosztorysu powykonawczego, jak również protokołu odbioru wykonanych robót, co pozbawiło Szkołę zgłoszenia ewentualnych reklamacji i usunięcia usterek.
4. Nie wystąpienie do Tauron Polska Energia o zapłatę odsetek ustawowych od zwróconej Szkole należności, bezpodstawnie pobranej za dostarczenie energii elektrycznej w latach 2015-2016.

Księgowa prowadząca księgi rachunkowe Szkoły w wyjaśnieniu podała, że brak dyspozycji delegowanego o przekazaniu środków na rachunek nie był wymagany, a druk wniosku o zaliczkę nie był dostosowany do przyjętych zasad wypłaty zaliczek.

Dyrektor Szkoły zapytany o powody niepełnej rejestracji faktur oraz brak wymaganych

dokumentów w realizacji prac remontowych, nie wyjaśnił podczas kontroli przyczyn powstania tych nieprawidłowości.

W zakresie opłacania faktur wystawionych bezpodstawnie przez Tauron Polska Energia Dyrektor potwierdził, że faktury te były opłacane mimo braku umowy. Według Dyrektora powodem kontynuowania płatności, mimo braku umowy, były częste w tym czasie zmiany nazewnictwa spółek dostarczających energię elektryczną, co było mylące. W związku z tym nastąpiły trudności w rozpoznaniu właściwych dostawców, z którymi zawarto umowy.

(akta kontroli str.58-61)

III. Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, wnosi się o:

1. Opracowanie przez COJM, dla każdej obsługiwanej jednostki odrębnie, dokumentów z zakresu rachunkowości, w tym planu kont oraz instrukcji obiegu dokumentów.
2. Uporządkowanie spraw związanych z dyspozycją potwierdzania przekazywanych środków za delegacje oraz wypłaty zaliczek.
3. Nieuwzględnianie w planach finansowych odsetek od ewentualnych opóźnień w regulowaniu zobowiązań, ponieważ byłoby to sprzeczne z art.44 ust.3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 4.Ścisłe przestrzeganie ewidencjonowania i przekazywania dowodów księgowych do COJM, według przyjętych zasad.
5. Wykonywanie robót remontowych na podstawie podpisanego przez inwestora kosztorysu wykonawcy i odbioru wykonanych prac w formie dokumentów, umożliwiających zgłoszenie ewentualnych usterek (kosztorys powykonawczy, protokół odbioru).
6. Wezwanie Tauron Polska Energia do zapłaty odsetek ustawowych od nienależnie pobranej w okresie 2015/2016 kwoty 56.320,42 zł, zwróconej dopiero w 2017r.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; po jednym dla kierowników jednostek kontrolowanych, drugi do akt kontroli.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych należy poinformować Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia przez kontrolowanego informacji o wykonaniu wniosków liczy się od dnia otrzymania przez niego pisma o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wałbrzych, 31 stycznia 2019r.

Kontrolujący:

.....

podpis

Prezydenta Miasta

1) Grażyna Błaszyk
kierownik Zespołu ds. Kontroli i
Inwentaryzacji
1) Joanna Kałmuczak
inspektor ds. kontroli