

Brzeziny, dnia 21 października 2011 r.

KZ.1711 – 3B/11

PROTOKÓŁ nr VI/2011

z kontroli problemowej (pozaplanowej) przeprowadzonej w Centrum Kultury Fizycznej z siedzibą w Brzezinach, przy ul. Kulczyńskiego 9 (patrz. dawna Miejska Kryta Pływalnia - zmiana nazwy wprowadzona w drodze uchwały Nr VII/41/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r.).

Kontrolę przeprowadziła: podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia OK.0052/23/11 z dnia 12 października 2011 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

Kontrola następną z wykonania zaleceń pokontrolnych udzielonych w 2009 r. w konsekwencji kontroli wewnętrznej przeprowadzonej przez firmę „Pro Publico Bono – Centrum Szkoleniowo-Doradcze” w okresie 15-30 lipca 2009 r.

II. Termin kontroli :

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 13 października 2011 r. do 21 października 2011 r.

III. Wnioski z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach 13 października 2011 r. – 21 października 2011 r. :

Przedmiotem kontroli była weryfikacja wprowadzenia i zastosowania w jednostce wytycznych będących konsekwencją kontroli przeprowadzonej przez firmę zewnętrzną w 2009 r. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości Miejska Kryta Pływalnia w Brzezinach została zobligowana pismem Nr Fn.3010/51/09 z dnia 27 sierpnia 2009 r. do realizacji niniejszych zaleceń bądź przyczynach ich niewykonania. W odpowiedzi, Dyrektor Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach p..... zapewnił w piśmie Nr L.Dz. 071/52/09 z dnia 16 września 2009 r. o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, tj.:

1. Uaktualniono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, z uwzględnieniem aktualnych aktów prawnych;
2. Opracowano regulamin kontroli wewnętrznej dla MKP w Brzezinach;
3. Uwzględniono uwagi dot. prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej;

4. Dokumenty zatwierdzone są przez upoważnione osoby, zgodnie z obowiązującymi instrukcjami.

Wśród zaleceń pokontrolnych znalazło się ponadto polecenie opracowania procedur ponoszenia wydatków poniżej 14.000 euro zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

W toku bieżącej kontroli stwierdzono, że Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys euro, jest wyłącznie kopią zarządzenia Nr 2/2010 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 4 stycznia 2010 r., pod którą *de facto* podpisał się Dyrektor Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach. Tak opracowany Regulamin Pływalni przewidywał, np. przygotowanie karty wydatku i jej zatwierdzenie przez Skarbnika Miasta Brzeziny.

Kontrolujący stwierdza niewykonanie zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W podstawie prawnej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach dokonano ujednoclenia przepisów w zakresie dwóch aktów prawnych, tj. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. Instrukcja przewiduje również stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, podczas gdy cytowana podstawa prawna zawiera tekst pierwotny ustawy, w związku z czym nie uwzględnia przepisów ujednoclonych ustawy bowiem na dzień wejścia w życie w/w zarządzenia obowiązywał tekst jednolity ustawy o rachunkowości, tj. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

Dokonano zatem częściowej aktualizacji stosowanych w Instrukcji przepisów, co oznacza brak należytej staranności przy wykonywaniu zaleceń pokontrolnych.

Kserokopia Instrukcji...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ponadto, w samej Instrukcji czynności z zakresu gospodarki finansowej pływalni zostały powierzone pracownikom m.in. Referatu Organizacyjnego i Referatu Finansowego, podczas gdy obowiązujący w tym czasie w jednostce Regulamin Organizacyjny przewidywał zatrudnienie na wskazanych poniżej stanowiskach pracy:

- Dyrektor,
- Główny Księgowy,
- Kierownik ds. technicznych,
- Pracownik techniczny,
- Sprzątaczką,
- Ratownik,

- Kasjerka,

- Szatniarka.

Kserokopie Instrukcji i Regulaminu Organizacyjnego...stanowią załączniki nr 3 i 4 do protokołu kontroli.

Nie została zatem doprecyzowana odpowiedzialność poszczególnych pracowników w zakresie sprawowania kontroli nad obiegiem dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

Zmiany w przepisach i tym samym stosowaniu w/w Instrukcji zostały dokonane poprzez skreślenie dotąd obowiązującego przepisu i „ręczne” wprowadzenie nowych uregulowań.

Kserokopia Instrukcji...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Jest to niedopuszczalne bowiem wszystkie zmiany przyjęte w Instrukcji winny zostać poprzedzone zmianą zarządzenia Nr 1/09/2009 Dyrektora Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach z dnia 12 sierpnia 2009 r.

W zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej zgodnej z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dokonano kontroli wskazanych poniżej wydatków:

- f-ra VAT nr FVSK/2009/0035 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 488,00 zł za administrowanie systemem kasowym ESOK.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400-430, rozdz. 92601 § 4300, Ma 201;

Wydatek nie został ujęty w klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z art.16 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. – podstawa prawna obowiązująca w okresie ewidencjonowania wydatku), zgodnie z którym wydatki publiczne klasyfikuje się również według dodatkowej klasyfikacji dotyczącej obszarów, kategorii i podkategorii wydatków strukturalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 209, poz. 1511). Zarzut ten dotyczy wszystkich kontrolowanych wydatków.

Zgodnie z pkt 3 ppkt 3 lit.c (Rozdziału II - Dowody księgowe) Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach kontroli dowodu księgowego pod względem merytorycznym dokonuje pracownik księgowości odpowiedzialny za dokonanie operacji gospodarczej i jej udokumentowanie. W związku z powyższym to nie Dyrektor Pływalni jest uprawniony do dokonywania merytorycznej oceny wydatku.

Kserokopie faktury i Instrukcji...stanowią załączniki nr 6 i 7 do protokołu kontroli.

- paragon fiskalny Nr 390585 z dnia 24 września 2009 r. za zakup baterii Panasonic na kwotę 4,99 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 92601 § 4210, Ma 101;

Poniesiony wydatek został udokumentowany na podstawie wystawionego przez usługodawcę paragonu fiskalnego, który zawierał dane wystawiającego paragon, wartość w kwocie netto i brutto oraz wartość należnego podatku VAT. Wynika z tego, że paragon fiskalny nie zawierał wszystkich danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 uor, a przede wszystkim nie określa wszystkich stron uczestniczących w tej operacji gospodarczej - z tak sporządzonego dowodu nie wynika, że to pływalia jest nabywcą tych usług, jak również nie posiadał podpisu wystawcy dowodu oraz osoby, od której przyjęto składniki aktywów.

Zgodnie z ugruntowanym orzecnictwem sądów administracyjnych „nieudokumentowanie wydatków zgodnie z przepisami dot. zasad prowadzenia rachunkowości prowadzi do naruszenia art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.-podstawa prawna obowiązująca w okresie sprawowania wydatku), skutkiem czego wydatki takie nie mogą być uznane za koszt uzyskania przychodów” (Wyrok NSA z 14 września 2000 r., sygn. Akt SA/Sz 1435/99). Podobne stanowisko Naczelny Sąd Administracyjny zajął w wyrokach z 19 marca 1997 r. (sygn. Akt SA/Gd 3038/95) oraz 27 stycznia 1998 r. (sygn. Akt I SA/Łd 1056/97).

Analogiczna sytuacja przedstawia się w stosunku do wydatków poniesionych na zakup strzykawek do płukania, na zakup elektrody, na zakup nypli, tj. śrub ze stali nierdzewnej.

Kserokopie rachunków...stanowią załączniki nr 8,9, 10 i 11 do protokołu kontroli.

Ponadto z opisu rachunków nie wynika celowość poczynionych operacji gospodarczych bowiem jedynym uzasadnieniem wydatków jest adnotacja o treści „artykuły dla potrzeb pływalni”.

- f-ra VAT nr 22007 z dnia 29 września 2009 r. na kwotę 169,99 zł za zakup akcesoriów komputerowych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 201, rozdz. 92601 § 4750, Ma 101;

- f-ra VAT nr R 09/1937 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 2.640,23 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400-4260; 225, rozdz. 92601 § 4260, Ma 201;

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wyznaczoną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki ponoszone za zakup usług w zakresie rozprowadzania wody winno się klasyfikować w paragrafie 426, w którym ujmuje się opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. Wydatki ponoszone za zaopatrzenie w wodę zostały zaewidencjonowane w § 430 wraz z kosztami z tytułu odprowadzania ścieków.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Analogicznie sytuacja przedstawia się w przypadku klasyfikacji pozostałych wydatków poniesionych na zakup usług w zakresie doprowadzania wody i odprowadzania ścieków.

- f-ra VAT nr 49904421/550/75-R z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 12.685,97 zł za zakup energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400-4260; 225, rozdz. 92601 § 4260, Ma 201;

Z opisu umieszczonego na fakturze za zakup energii elektrycznej wynika, że wydatek został wyłączony spod stosowania przepisów ustawy Pzp, podczas gdy zgodnie z art. 34 ust.3 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223 poz.1655 – w tekście jednolitym ustawy z 2010 r. przepis art. 34 brzmi identycznie) jeżeli zamówienia udziela się na czas nieoznaczony, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu 48 miesięcy wykonywania zamówienia.

W związku z powyższym w przypadku zakupu energii elektrycznej i usług przesyłowych przez Miejską Kryptą Pływalnię w Brzezinach łączna wartość zamówienia powtarzającego się okresowo przekracza kwotę 14 tys. euro wobec czego ustawodawca przewidział obowiązek prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. I tak zamawiający, zgodnie z Komunikatem Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 24 kwietnia 2008 r., ma następujące możliwości na dostarczenie energii elektrycznej:

- zamawiający stosując tryby podstawowe udzielania zamówień wybiera przedsiębiorstwo zajmujące się obrotem energią elektryczną, a następnie udziela zamówienia z wolnej ręki na usługę dystrybucji lub przesyłania energii elektrycznej lub
- zamawiający w trybie określonym na podstawie art. 6 ust.1 ustawy Pzp udziela przedsiębiorstwu obrotu zamówienia publicznego na usługę kompleksową w rozumieniu art. 3 ust. 30 ustawy Prawo energetyczne, realizowaną na podstawie umowy kompleksowej, o której mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy.

Ponadto w opisie faktury dokonano niezgodnej z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, korekty zapisu bowiem w myśl art. 25 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty jej sporządzenia.

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr 15/10/2009 z dnia 5 października 2009 r. na kwotę 219,60 zł za zakup usług w zakresie konserwacji kasy.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400-4300; 225, rozdz. 92601 § 4300, Ma 201;

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki na zakup usług remontowych, a w szczególności usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych w tym sprzętu winny być ujęte w paragrafie 427 z odpowiednią czwartą cyfrą.

W omawianym przypadku dokonano klasyfikacji wydatku w paragrafie 430, tj. zakup usług pozostałych.

Analogicznie sytuacja przedstawia się w przypadku zapłaty za naprawę komputera od monitoringu oraz przegląd i naprawę drukarki fiskalnej.

Kserokopie faktur...stanowią załącznik nr 15 i 16 do protokołu kontroli.

- f-ra VAT nr ARB-6002228/2009 z dnia 9 września 2009 r. na kwotę 47,29 zł za zakup publikacji pt. „Rachunkowość budżetowa”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400-4210; 225, rozdz. 92601 § 4210, Ma 201;

Wn 400-4300; 225 rozdz. 92601 § 4300, Ma 201;

Kserokopia faktury...stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W opisie faktury dokonano niezgodnej z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, korekty zapisu na dokumencie księgowym.

W większości przypadków kontrolujący miał problem z ustaleniem paragrafów wydatków bowiem opisy na pieczęci zatwierdzającej wydatki do wypłaty ze środków budżetowych (pozabudżetowych) były nieczytelne.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1: Kserokopia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

* Załącznik nr 2: Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach, str.2.

- * Załącznik nr 3: Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach, str.5.
- * Załącznik nr 4: Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.
- * Załącznik nr 5: Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach, str.22.
- * Załącznik nr 6: Kserokopia faktury Vat nr: FVSK/2009/09/0035 z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 488,00 zł za administrowanie systemem kasowym ESOK.
- * Załącznik nr 7: Kserokopia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach, str.5.
- *Załącznik nr 8: Kserokopia paragonu fiskalnego Nr 390585 z dnia 24 września 2009 r. za zakup baterii Panasonic na kwotę 4,99 zł.
- * Załącznik nr 9: Kserokopia paragonu fiskalnego Nr 6397 z dnia 9 września 2009 r. za zakup strzykawek do płukania na kwotę 4,50 zł.
- * Załącznik nr 10: Kserokopia paragonu fiskalnego Nr 11655 z dnia 4 września 2009 r. za zakup elektrody na kwotę 6,40 zł.
- * Załącznik nr 11: Kserokopia paragonu fiskalnego Nr 0010 z dnia 9 września 2009 r. za zakup nypli na kwotę 8,29 zł.
- * Załącznik nr 12: Kserokopia f-ry VAT nr R 09/1937 z dnia 31 sierpnia 2009 r. na kwotę 2.640,23 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.
- * Załącznik nr 13: Kserokopia f-ry VAT nr 49904421/550/75-R z dnia 30 września 2009 r. na kwotę 12.685,97 zł za zakup energii elektrycznej.
- * Załącznik nr 14: Kserokopia f-ry VAT nr 15/10/2009 z dnia 5 października 2009 r. na kwotę 219,60 zł za zakup usług w zakresie konserwacji kasy.
- * Załącznik nr 15: Kserokopia f-ry VAT nr 0071/2009 z dnia 12 października 2009 r. na kwotę 366,00 zł za naprawę komputera od monitoringu.
- * Załącznik nr 16: Kserokopia f-ry VAT nr 31/11/2009 z dnia 10 listopada 2009 r. na kwotę 1.110,20 zł za naprawę i przegląd drukarki fiskalnej.
- * Załącznik nr 17: Kserokopia f-ry VAT nr ARB-6002228/2009 z dnia 9 września 2009 r. na kwotę 47,29 zł za zakup publikacji pt. „Rachunkowość budżetowa”.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 7 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i kontrolującego.

Kontrolujący

Jednostka kontrolowana

Protokół podpisano w dniu 26 października 2011 r.