



BURMISTRZ MIASTA BRZEZINY

95-060 Brzeziny ul. Sienkiewicza 16, tel. (0-46) 874-22-24 fax. 874-27-93
e-mail: brzeziny@brzeziny.pl

Brzeziny, dnia 27 listopada 2014 r.

KZ.1711.1e.2014

**Pani
Małgorzata Kobierska
Dyrektor
Gimnazjum im. Wł.St. Reymonta
w Brzezinach**

Zawiadamiam, że w wyniku kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Poniesione w 2013 r. wydatki nie zostały ujęte w klasyfikacji wydatków strukturalnych, szczególnie w obszarze 75 „Infrastruktura edukacji”, w myśl z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146), 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 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255);
2. Wydatki poniesione na zakup energii cieplnej zostały rozliczone w oparciu o przepis art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przywołana podstawa prawna dotyczy zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro, podczas gdy kwota wydatków zaplanowanych na zakup energii w 2013 r. wynosiła 130.581,00 zł (z czego środki poniesione na zakup energii cieplnej w skali roku przewyższały kwotę 14 tys. euro);
3. W przypadku wydatku gotówkowego, poniesionego za zakup benzyny do odśnieżarki, dokument potwierdzający zakup został przekazany do księgowości z

naruszeniem terminu określonego w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

W celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości należy:

1. Przeanalizować wydatki poniesione przez jednostkę w 2013 r. pod względem klasyfikacji wydatków strukturalnych, w sposób określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz.255);
2. Z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, dostawa energii cieplnej mogła być świadczona tylko przez jednego wykonawcę, wobec powyższego podstawą prawną jej udzielenia jest art. 67 ust.1 pkt 1 Pzp. W razie wątpliwości należało powołać się na umowę będącą podstawą rozliczenia wydatku;
3. Przestrzegać terminów obiegu dokumentów księgowych określonych w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gimnazjum im. Wł. St. Reymonta w Brzezinach.

O wykonaniu lub przyczynach braku wykonania zaleceń pokontrolnych należy poinformować Burmistrza Miasta Brzeziny w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z poważaniem