



MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Jakub Chetstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 512 ze zm.),
- § 17 ust. 1 Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r. z późn. zm.,

pracownicy Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Pana Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Czeladzi (zwanym dalej Kolegium) w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej za lata 2017-2019.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 18.02.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w zakresie:

a) art. 261 poprzez zaciągnięcie zobowiązania nie mającego pokrycia w planie wydatków Kolegium na rok 2017 wynikającym z uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2618/229/V/2017 z dnia 5.12.2017 r.;
W rozdziale 80131 w §4280 zatwierdzony przez Zarząd Województwa Śląskiego ostateczny plan wydatków na rok 2017 wyniósł 950,00 zł.
W rocznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w rozdziale 80131, w §4280 „zakup usług zdrowotnych” wykazano wydatki na łączną kwotę 950,00 zł oraz zobowiązanie niewymagalne na kwotę 117,00 zł. Zobowiązanie to wynikało z faktury VAT nr 00886/NF/12/2017, wystawionej w dniu 4.01.2018 r. przez Powiatowy Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi, na kwotę 117,00 zł, tytułem: *badania wstępne, okresowe i kontrolne*. Tym samym nastąpiło przekroczenie planu o kwotę 117,00 zł.

Zgodnie z ww. przepisem kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym

zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki,
pkt II.1.1. ppkt 1, str. 3-4 protokołu kontroli;

b) art. 42 ust. 5 poprzez niepodjęcie w stosunku do zobowiązanych efektywnych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w drodze postępowania sądowego, co mogło mieć wpływ na upływ terminu przedawnienia roszczeń, określonego art. 751 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.), dotyczących należności wymagalnych z tytułu czesnego wynikających z umów o świadczenie usług edukacyjnych:

- 18/2015 - kwota należności głównej: 500,00 zł wraz odsetkami z tytułu opóźnienia zapłaty wynoszącymi na dzień 30.09.2019 r. 114,81 zł – dotycząca 2 wpłat czesnego w wysokości 250,00 zł, których terminy płatności zgodnie z umową upłynęły w dniach 20.03.2016 r. oraz 20.04.2016 r.,
- 27/2015 - kwota należności głównej 500,00 zł wraz odsetkami z tytułu opóźnienia zapłaty wynoszącymi na dzień 30.09.2019 r. 54,41 zł – dotycząca 2 wpłat czesnego w wysokości 250,00 zł, których terminy płatności zgodnie z umową upłynęły w dniach 20.11.2017 r. oraz 20.01.2018 r.,
- 6/2016 - kwota należności głównej 1 100,00 zł wraz odsetkami z tytułu opóźnienia zapłaty wynoszącymi na dzień 30.09.2019 r. 119,69 zł – dotycząca 2 wpłat czesnego w wysokości 550,00 zł, których terminy płatności zgodnie z umową upłynęły w dniach 15.10.2017 r. oraz 15.02.2018 r.,

stanowiących łącznie kwotę: 2388,91 zł.

Zgodnie z ww. przepisem jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,

pkt II.2.2., str. 14-16 protokołu kontroli;

2. Brak właściwego nadzoru w zakresie realizacji umów o świadczenie usług edukacyjnych zawieranych z słuchaczami Kolegium poprzez określanie w wystawianych przez Kolegium fakturach z tytułu czesnego terminów płatności rozbieżnych z terminami płatności rat czesnego wskazanymi w umowach o świadczenie usług edukacyjnych, co w konsekwencji mogło mieć wpływ na właściwe naliczenie odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie należności,

pkt II.2.2., str. 14-15 protokołu kontroli.

W związku z powyższymi ustaleniami zalecam:

1. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym.
2. Podejmować w stosunku do zobowiązanych efektywne działania zmierzające do wykonania zobowiązania.
3. Zwiększyć nadzór w zakresie realizacji umów.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego - Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Edyta Knapik-Walka
Zastępcą Dyrektora
Departamentu Obsługi Prawnej i Kontroli