



Katowice, 7 września 2021 r.

Pan
Marcin Kubala
p.o. Dyrektora
Szkoły Podstawowej
im. Juliusza Rogera
w Sośnicowicach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 czerwca do 17 czerwca 2021 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej, w tym gospodarowania opłatami za wyżywienie, **Szkoły Podstawowej im. Juliusza Rogera w Sośnicowicach**, za okres od 1 stycznia 2018 r. do 17 czerwca 2021 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 lipca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

W zakresie wydatków na zakup produktów żywnościowych:

- *W latach 2018 - 2019 udzielono zamówień publicznych na zakup produktów żywnościowych do szkolnej stołówki bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Z kolei art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 28 grudnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych od 1 stycznia 2018 r. wynosił 4,3117 i obowiązywał do 31 grudnia 2019 r. Równowartość kwoty 30 000 euro, zarówno w 2018 r., jak i w 2019 r. wynosiła zatem 129.351,00 zł.*

Wydatki na zakup produktów żywnościowych do szkolnej stołówki, w latach 2018 - 2019, realizowane były bezumownie, na podstawie faktur (w tym faktur vat) i wyniosły:

- za rok 2018: 154.994,39 zł netto,
- za rok 2019: 163.630,82 zł netto.

Przyczyną powyższego było nienależyte oszacowanie wartości ww. zamówień. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Z kolei w myśl art. 32 ust. 2 oraz art. 34 ust. 2 tej ustawy, Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia na dostawy powtarzające się okresowo. Stosownie do art. 34 ust. 1 ww. ustawy, podstawą ustalenia wartości zamówienia na dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.

Ustalono, iż jako szacunek na dany rok przyjęto zaniżoną wartość wydatków (pomimo branej pod uwagę wartości brutto) poniesionych w poprzednim roku budżetowym, tj.:

- przy zamówieniu na rok 2018 uwzględniono wydatki poniesione w okresie 4 miesięcy, (tj. od września 2017 r. do grudnia 2017 r.) w wysokości 67.526,47 zł, nie kalkulując ich proporcjonalnie do okresu 10 miesięcy (bez miesięcy wakacyjnych) roku 2018; W 2017 r. łączne wydatki wykonane w tym zakresie wynosiły 67.526,47 zł brutto (63.361,01 zł netto) i dotyczyły okresu od września do grudnia, bowiem wcześniej stołówkę prowadziło Gimnazjum w Sośnicowicach.

- przy zamówieniu na rok 2019, ale także na rok 2020 uwzględniono wydatki poniesione w okresie 6 miesięcy roku poprzedniego (tj. od stycznia do czerwca 2018 r. oraz 2019 r.), w wysokości kolejno: 88.221,70 zł, 86.501,48 zł, pomijając wydatki wykonane w tych latach w miesiącach: wrzesień - grudzień, a więc tym samym również nie przeliczono wartości tych zamówień proporcjonalnie do okresu 10 miesięcy (bez miesięcy wakacyjnych) roku bazowego, tj. 2019 i 2020.

W 2018 r. łączne wydatki wykonane w tym zakresie wynosiły 164.087,05 zł brutto (154.994,39 zł netto) i dotyczyły okresu od stycznia do czerwca oraz od września do grudnia, a w 2019 r. - 173.789,85 zł brutto (163.630,82 zł netto) i dotyczyły okresu od stycznia do czerwca oraz od września do grudnia tego roku.

Przedmiotem ww. zamówień publicznych była dostawa produktów żywnościowych do stołówki szkolnej Szkoły Podstawowej im. Juliusza Rogera w Sośnicowicach. Tym samym wartość szacunkowa zamówień publicznych powinna być sumą wartości wszystkich zamawianych produktów z całego roku budżetowego. Prawdłowo ustalona wartość ww. zamówień byłaby wyższa.

Ponadto, szacując wartości zamówień na lata 2018 - 2020 nie uwzględniono średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, jak i ewentualnego zakresu zmian ilościowych w stosunku do roku poprzedniego, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nadmienić należy, iż pierwotny plan wydatków wydzielonego rachunku wg klasyfikacji budżetowej: dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 4220 – „Zakup środków żywności”:

- na 2018 r. wynosił 119.500,00 zł (plan po zmianach wyniósł 179.500,00 zł),
- na 2019 r. wynosił 194.500,00 zł, (plan po zmianach wyniósł 194.500,00 zł),
- na 2020 r. wynosił 214.500,00 zł, (plan po zmianach wyniósł 205.500,00 zł).

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. ustawy, Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nadmienić należy, iż z dokumentacji z postępowań na dostawę produktów żywnościowych w latach 2018 - 2020 nie wynikały wartości zamówień w złotych (netto czy brutto), równowartości w euro, poza informacją, iż zamówienie na dany rok nie przekracza 30.000,00 euro). Z akt sprawy nie wynikała wartość zamówienia ustalona przez zamawiającego przed udzieleniem zamówienia. Informacje w zakresie szacunkowej wartości zamówienia, jak i sposobu jej wyliczenia uzyskano na etapie dokonywania przez pracowników Szkoły, na potrzeby kontroli, wyliczeń kwot wydatków za dany okres, jak i składanych przez pracowników wyjaśnień.

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań na dostawę produktów żywnościowych do stołówki szkolnej w latach 2018 - 2020 należały do Intendentki Szkoły. Postępowania na lata 2018 - 2019 prowadził ponadto p. Zbigniew Kotasiński – ówczesny Dyrektor Szkoły, postępowanie na rok 2020 prowadzili również p. Marcin Kubala – p.o. Dyrektora Szkoły.

Wniosek nr 1

Przy przeprowadzaniu postępowań, udzielaniu i realizacji zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych do stołówki szkolnej, przestrzegać przepisów art. 16 pkt 1-3, art. 17 ust. 2, art. 28, art. 29 ust. 1, art. 35 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.


Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg