

Wrocław, 30 grudnia 2008 roku

WK.60/103/K-89/08

**Pani
Barbara Kuciel
Dyrektor Miejskiego
Przedszkola Publicznego nr 4
w Bolesławcu**

**ul. Sądowa 9
59-700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 10 do 27 listopada 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola Publicznego Nr 4 w Bolesławcu (zwanego dalej Przedszkolem).

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 27 listopada 2008 roku przez Dyrektora i Głównego księgowego Przedszkola i pozostawiony w 1 egzemplarzu w jednostce.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia związane z realizacją planu finansowego zakładu budżetowego za 2007 r. i I półrocze 2008 r. w zakresie rozchodów (kosztów) działalności, sposobu prowadzenia rozrachunków z kontrahentami i usługobiorcami usług świadczonych przez Przedszkole, a także gospodarowanie składnikami majątkowymi.

Z ustaleń wynika, że większość zadań objętych kontrolą zakład budżetowy realizował w sposób prawidłowy. Pozytywnie oceniono zaangażowanie pracowników w wyjaśnianiu stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz podejmowane działania na rzecz ich usunięcia.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości szczegółowo opisane w protokole, z których do najistotniejszych należą:

W zakresie rozrachunków

Zapisy księgowe w ewidencji analitycznej do kont 234 „Rozrachunki z pracownikami” oraz 202 „Rozrachunki z tytułu odpłatności” prowadzono z naruszeniem przepisów art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Zapisy te nie zawierały bowiem wszystkich cech prawidłowego zapisu, ponieważ nie określano w nich rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Na koncie 131 „Rachunek bieżący” dokonywano zapisów na podstawie dowodów innych, niż wyciągi bankowe, co nie odpowiadało zasadom funkcjonowania tego konta określonym w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

W tej sytuacji nie zachowano zgodności zapisów pomiędzy księgowością Przedszkola i księgowością banku. Powyższe nieprawidłowości zostały usunięte podczas trwania kontroli.

W jednym przypadku na pięć objętych kontrolną próbą, stwierdzono znaczą zwłokę w podjęciu czynności windykacyjnych w stosunku do dłużnika zalegającego z opłatami za wykorzystane usługi Przedszkola. Dopiero po upływie 11 miesięcy od powstania zaległości poczyniono starania celem ustalenia miejsca pobytu dłużnika i podjęto działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.

W zakresie kosztów na usługi remontowe i zakup wyposażenia

Wartość zamówienia publicznego na wykonanie remontu Przedszkola ustalono na podstawie kosztorysów, które nie zawierały wyszczególnionych kwot netto kosztorysowanych robót, a ponadto kosztorys inwestorski na roboty elektryczne nie zawierał daty jego sporządzenia. Było to niezgodne z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) w związku z art. 33 ust. 1 ustawy, a także z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389). Zgodnie z ww. przepisami wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego, natomiast podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy – bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Jednym z istotnych elementów kosztorysu inwestorskiego jest data opracowania kosztorysu inwestorskiego.

Niektóre, zakupione dla potrzeb Przedszkola składniki wyposażenia (gaśnica, szatkownica Zelmer, magnetofon) nie zostały przyjęte na stan w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, pomimo, że spełniały one cechy środków trwałych określone w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Było to możliwe, ponieważ zdarzenia gospodarcze związane z ich zakupem zostały udokumentowane zapisami jedynie na kontach: 131 „Rachunek bieżący” i 400 „Koszty wg rodzajów”. Pominięto księgowania na kontach: 013 „Pozostałe środki trwałe” i 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych,

wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), w zakresie ewidencjonowania na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników wyposażenia pochodzących z zakupu.
2. Bieżące analizowanie rozrachunków z usługobiorcami usług świadczonych przez Przedszkole oraz niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w przypadku powstania zaległości płatniczych.
3. Przy ustalaniu wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389) w szczególności w zakresie sporządzania kosztorysów inwestorskich zawierających wartość robót budowlanych bez podatku od towarów i usług oraz datę sporządzenia kosztorysu inwestorskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Roman
Prezydent Miasta Bolesławiec