

Wrocław, 14 grudnia 2009 roku

WK. 60/P-1/K-97/09

**Pan
Cezary Czernatowicz
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących Nr 1**

**ul. H. i W. Tyrankiewiczów 11
59 – 700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów 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 30 września do 15 października 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Bolesławcu. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Przyjęte w zakładowym planie kont zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 011 - „Środki trwałe”, 013 - „Pozostałe środki trwałe” i 020 - „Wartości niematerialne i prawne”, w części dotyczącej dekretacji przyjęcia składników majątku z zakupu i inwestycji (w przypadku konta 011), pozostawały w sprzeczności z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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 ze zm.).

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” nie księgowano odsetek naliczanych przez bank od zgromadzonych depozytów, tj. nie były one przypisane poszczególnym kontrahentom, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku.

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcy zadania pn. „Remont i termomodernizacja budynku szkolnego”, stanowiącego 30 % kwoty wniesionego zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi, dokonano z ponad rocznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 151 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Stosownie do postanowień zawartych w § 14 umowy nr 18/06/04 na realizację przedmiotowego zadania okres 3-letniej rękojmi zakończył się w dniu 10.03.2008 r. i zgodnie z powołanym przepisem zwrotu zabezpieczenia należało dokonać najpóźniej do dnia 25.03.2008 r., a faktycznie zwrotu dokonano w dniu 06.05.2009 roku.

Przy obliczaniu wysokości miesięcznego czynszu z tytułu najmu pomieszczeń będących przedmiotem umowy 8/2008 nie stosowano zasad wynikających z uchwały Nr XIV/70/08 Rady Powiatu Bolesławieckiego z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania powiatowym zasobem nieruchomości Powiatu Bolesławieckiego. W § 2 pkt 1 ww. umowy nie wyszczególniono wszystkich pomieszczeń będących przedmiotem najmu. Czynsz ten został ustalony w kwocie ryczałtowej, na podstawie sporządzonej kalkulacji oraz przeprowadzonych negocjacji z najemcą. Przyjęty sposób ustalenia ryczałtu nie miał bezpośredniego odniesienia do uregulowań wprowadzonych przez Radę Powiatu w powołanej uchwale, zgodnie z którymi kwota czynszu powinna wynikać z liczby i rodzaju wynajętych pomieszczeń oraz ilości godzin korzystania z nich w danym miesiącu i zastosowanej stawki czynszu najmu dla poszczególnych pomieszczeń.

W przypadku umów najmu zawartych w 2008 r. o numerach: 7/2008, 8/2008 i 18/2008 dokonano waloryzacji wysokości czynszu najmu obowiązującego w 2009 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych z dnia 14 stycznia, zamiast od 1 stycznia 2009 roku. Konsekwencją powyższego było zaniżenie wysokości czynszu najmu za styczeń na łączną kwotę 131 zł. W trakcie kontroli zostały wysłane do najemców faktury na kwoty odpowiadające wysokości niezapłaconego czynszu za okres od 1 do 13 stycznia 2009 roku.

W nieprawidłowej wysokości ustalono wynagrodzenie zasadnicze osoby zatrudnionej (na 1/8 etatu) – obowiązujące od kwietnia 2008 do maja 2009 roku. Przy przyjęciu najwyższej kategorii zaszeregowania dla stanowiska, na którym zatrudniony był pracownik (w angażu nie wskazano przyznanej kategorii) stwierdzono, że zostało ono ustalone w kwocie 245,52 zł, zamiast w kwocie 204,60 zł, stanowiącej maksymalną wysokość tego wynagrodzenia wynikającą z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.) oraz uregulowań zawartych w uchwale Nr IX/38/07 Rady Powiatu Bolesławieckiego z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia wartości jednego punktu w złotych oraz ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w powiatowych jednostkach oświatowo-wychowawczych. Skutkiem tego było zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia miesięcznego za ww. okres o łączną kwotę 784,75 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie opisanych w zkładowym planie kont zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych ze zmianami w stanie wartościowym składników majątkowych ujmowanych na kontach 011, 013 i 020 do 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 ze zm.).
2. Ujmowanie w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 240 odsetek naliczanych przez bank od depozytów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w przepisach powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
3. Przestrzeganie przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracowników przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398) oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458). Podjęcie działań mających na celu spowodowanie zwrotu nadpłaconego pracownikowi wynagrodzenia, za okres od kwietnia 2008 do maja 2009 roku, na rachunek jednostki.
4. Przestrzeganie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy pozostawionego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, określonego w art. 151 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).
5. Ustalanie w zawieranych umowach najmu wysokości czynszu w sposób odpowiadający wymaganiom zawartym w uregulowaniach wprowadzonych przez Radę Powiatu Bolesławieckiego, dotyczących zasad gospodarowania powiatowym zasobem nieruchomości. Dokonywanie waloryzacji wysokości czynszu najmu począwszy od 1 stycznia danego roku.

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
Cezary Adam Przybylski
Starosta Bolesławiecki