

Wrocław, 21 października 2010 roku

WK.60/124/K-66/10

**Pani
Elżbieta Armata
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Jana Pawła II w Osiecznicy**

ul. Lubańska 35
59-724 Osiecznica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 19 do 30 lipca 2010 roku kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Osiecznicy. Ustalenia kontroli, okres objęty kontrolą przedstawione zostały w protokole podpisanym 30 lipca 2010 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora Zespołu Szkół i Główną księgową.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej wymienionych zakresach:

W zakresie księgowości i gospodarki pieniężnej

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 1/2007 Dyrektora Zespołu Szkół z 31.08.2007 roku, nie zawierała wykazu programów komputerowych używanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich terminu wprowadzenia do użytkowania, mimo obowiązku posiadania takiego wykazu wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2009 roku w pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie były zgodne z saldem Wn kont zespołu 1 o kwotę 45.597,62 zł, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącym, że w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący rok obrotowy.

Operacje związane z przyjęciem i zwrotem 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zawartej 6.08.2009 roku na wykonanie remontu dachu sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Osiecznicy objęto ewidencją na koncie 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, wbrew zasadom funkcjonowania tego konta określonym w załączniku nr 2 do 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.). Zgodnie z opisem konta 130 zawartym w powołanym powyżej rozporządzeniu, konto to służy do prowadzenia ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Koszty zakupu usług monitoringu w 2009 roku i I kwartale 2010 roku sklasyfikowano w § 4270 Zakup usług remontowych, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych. Zastosowana klasyfikacja wydatków była niezgodna z ustaloną przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

W 2009 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów dokonano w wysokości zaniżonej w stosunku do należnej. Powodem było przyjęcie za podstawę wskaźników wskazanych we wrześniu 2008 roku przez Urząd Gminy w Osiecznicy w związku z opracowaniem projektu budżetu Gminy na 2009 rok. Tymczasem do naliczenia odpisu należało przyjąć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej określone w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 lutego 2009 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M. P. Nr 11, poz. 138).

Dopiero we wrześniu 2009 roku dokonano korekty odpisu na fundusz z tytułu zmiany kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej.

W końcu 2009 roku nie ustalono faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, wbrew przepisom § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), z którego wynika, że podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego polegającym na wykonaniu remontu dachu sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Osiecznicy, zaniechano zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego ogłoszenia o wyborze wykonawcy wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 92 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), jak również w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 95 ust. 1 tejże ustawy.

W celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawców warunków udziału w wymienionym powyżej postępowaniu zamawiający żądał od nich w pkt 9.1. specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedłożenia harmonogramu rzeczowo-terminowo-finansowego, co uchybiało przepisom rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 maja 2006 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 ze zm.), w którym zostały wymienione dokumenty, jakich może żądać zamawiający od wykonawców. Ponadto w informacji o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu sporządzonym na druku ZP-17 zamawiający dokonał oceny spełnienia przez

wykonawców warunków udziału w postępowaniu w oparciu o szereg dokumentów, takich jak wykaz wykonanych robót budowlanych, dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi, polisa ubezpieczeniowa, których nie żądał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez Zespół Szkół zasady (politykę) rachunkowości o wykaz stosowanych programów komputerowych wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) wykazywanie w bilansie stanu aktywów i pasywów w wysokościach wynikających z ewidencji księgowej na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy,
2. Dokonywanie zapisów na koncie 130 zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
3. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), w tym zakup usług monitoringu do § 4300 Zakup usług pozostałych.
4. Przestrzeganie przepisów art. 5 ust. 2 i ust. 5 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) przy ustalaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), a w szczególności:

- a) zamieszczenie ogłoszenia o wyborze wykonawcy na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy,
 - b) zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) w zakresie żądania od wykonawców zamówień stosownych dokumentów.

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 poinformowania o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Waldemar Nalazek

Wójt Gminy Osiecznica