

Wrocław, 20 stycznia 2011 roku

WK.60/P-13/K-104/10

**Pan
Ryszard Lech
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu**

ul. Trzebnicka 4
56-300 Milicz

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 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 22 listopada do 10 grudnia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej w Zespole Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu w zakresie wydatków bieżących i udzielania zamówień publicznych za okres od 1 stycznia 2009 do 30 września 2010 roku. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 16 grudnia 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Wydatki bieżące i stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Dyrektor Zespołu Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu przeprowadził trzecie postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Sprzedaż i dostawę nowego sztucznego lodowiska z montażem, z zapłatą w formie spłat ratalnych” i podpisał 18 stycznia 2010 r. umowę sprzedaży nr S-31/1/2010 z oferentem, który przedstawił najkorzystniejszą (spośród 2 ofert biorących udział w postępowaniu) cenę przedmiotu umowy (płatną w 3 rocznych ratach w latach 2010-2012), z przekroczeniem zakresu upoważnienia udzielonego mu przez Zarząd Powiatu Milickiego. Upoważnienie znak: OR.Kw 0114-25/09 z 9 grudnia 2009 roku upoważniało Dyrektora Zespołu Szkół w Miliczu do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawierania umów cywilno-prawnych w sprawie dostawy z montażem sztucznego lodowiska, finansowanej w formie leasingu operacyjnego. Dwa poprzednie przetargi nieograniczone na „Dostawę z montażem sztucznego lodowiska, finansowaną w formie leasingu operacyjnego”, przygotowane na podstawie ww. upoważnienia, zostały unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ponadto Dyrektor rozpoczynając 3 procedurę przetargową na zakup lodowiska oraz podpisując 18 stycznia 2010 roku umowę na powyższe zadanie, w zatwierdzonym 30 grudnia 2009 roku planie finansowym na 2010 rok posiadał jedynie środki na wydatki bieżące a nie posiadał środków finansowych na realizację tego zadania (środków na wydatki inwestycyjne).

Zapłaty I raty za zakup lodowiska w kwocie 176.493,33 zł brutto (wyciąg bankowy nr 47) dokonano przelewem 26 kwietnia 2010 roku na podstawie otrzymanej 9 kwietnia 2010 r. faktury Vat nr 05/2010 z 1.04.2010 r., w której wskazano termin zapłaty na 31.05.2010 r. Wydatek ten ujęty

w urządzeniach księgowych na podstawie dokumentu księgowego o nr 1403/10 z 28.04.2010 r. został zakwalifikowany jako wydatek w dziale 801 rozdz. 80130 i § 4210 – Artykuły rzeczowe-Orlik. Było to niezgodne z art. 261 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w świetle którego - kierownik jednostki budżetowej samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Natomiast zmiany w planie finansowym Zespołu Szkół w Miliczu na 2010 r., w związku z przekazaniem środków na zakup lodowiska, Zarząd Powiatu w Miliczu dokonał Uchwałą nr 338/2010 w dniu 28 kwietnia 2010 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu Milickiego na 2010 r. zwiększając w dz. 801 rozdz. 80130 i § 4210 wydatki o kwotę 176.000 zł.

Zakupione lodowisko nie przyjęto na stan rzeczowych aktywów trwałych w urządzeniach księgowych. Zgodnie z definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W związku z powyższym, w wyjaśnieniu złożonym w trakcie kontroli, Dyrektor Zespołu Szkół poinformował kontrolujących, że 1 grudnia 2010 r. wystąpił do Starostwa w Miliczu z wnioskiem o dokonanie zmian w planie finansowym Zespołu Szkół na 2010 r., w związku z ratalnym zakupem lodowiska, polegających na zmniejszeniu kwoty planowanych wydatków w dz. 801 rozdz. 80130 § 4210 w kwocie 176.493,33 zł i zwiększeniu kwoty wydatków w dz. 801 rozdz. 80130 § 6060 o 176.493,33 zł. Wyjaśnił również, że po zmianie planu finansowego na 2010 r. lodowisko zostanie przyjęte na środek trwały i na dzień 31 grudnia 2010 r. zostanie naliczona jego amortyzacja za okres od 1.02.2010 roku wg stawki 4,50 %, gdyż w jednostce tej środki trwałe są amortyzowane na koniec roku obrotowego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisu zawartego w art. 261 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania

w ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.

3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o sposobie ujęcia w ewidencji księgowej zakupu lodowiska (przyjęcia na stan środków trwałych), oraz dokonany odpis amortyzacyjny.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Lech
Starosta Milicki