

Wrocław, 16 kwietnia 2012 roku

WK.60/345/K-6/J/12

**Pani
Urszula Rurarz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy**

**ul. 1-go Maja 2
58-130 Żarów**

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 23 lutego do 2 marca 2012 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Żarowie. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wykonywania planu finansowego

W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. Szkoła przekazywała na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy po terminie, określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.). Nie odprowadzała również, w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Z tytułu nieterminowych płatności składek i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono odsetki za zwłokę: za rok 2010 r. w kwocie ogółem 3.991 zł, w 2011 r. - 5.745,40 zł. Jednostka nie regulowała terminowo zobowiązań wobec kontrahentów i za opóźnienia w zapłacie zobowiązań zapłaciła odsetki w 2010 roku w kwocie 3.261,15 zł oraz w 2011 roku w kwocie 2.125,29 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

W wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Remont dachu budynku Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Żarowie” została zawarta umowa w dniu 21 września 2010 roku nr 18/2010, w której strony ustaliły wartość wynagrodzenia wykonawcy w wysokości 187.937,05 zł oraz termin zakończenia robót do dnia 15 listopada 2010 r.

Dyrektor Szkoły nie opublikowała ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych, naruszając postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.), który mówi że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zostało umieszczone w BZP pod nr 61242-2012 w dniu 29 lutego 2012 r. Ponadto w dniu 10 listopada 2010 r. strony umowy podpisały Aneks nr 1/2010 do umowy wprowadzając zapis: „zamawiający dopuszcza możliwość wprowadzenia zmian w umowie dotyczącej terminu realizacji umowy w przypadku wystąpienia następujących okoliczności: a) udzielenia zamówień dodatkowych lub uzupełniających, związanych z realizacją zamówienia podstawowego; b) wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonanie robót”, mimo, że w SIWZ zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian umowy. Wprowadzenie powyższych zmian w treści umowy narusza postanowienia przepisu art. 144 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. W oparciu o postanowienia ww. aneksu w dniu 15 listopada 2010 r., w związku z wystąpieniem niesprzyjających warunków atmosferycznych, strony umowy podpisały aneks nr 2/2010 ustalając termin odbioru końcowego zadania do dnia 31 maja 2011 r.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.);
 - b) składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.).

3. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.) w zakresie terminów publikacji ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w BZP oraz postanowień dotyczących możliwości wprowadzania zmian w umowach o udzielenie zamówienia publicznego.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od dnia 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

Leszek Michalak

Burmistrz Miasta Żarów