

Wrocław, 17 września 2012 roku

WK.60/409/K-20/J/12

Pan
Robert Walkowiak
Dyrektor Zespołu Ekonomiczno -
Administracyjnego
w Jelczu - Laskowicach
ul. W. Witosa 41
55-220 Jelcz-Laskowice

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 27 czerwca do 13 lipca kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu 13 lipca 2012 roku przez Pana Dyrektora pozostawiono w jednostce.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości nie określono zasad prowadzenia kont zespołu 1 – „102,103,106,107,108,131,133”; zespołu 2 – „242,244,243,245”; zespołu 3- „340”; zespołu 5 – „550,530,550,580”; zespołu 6 – „640”; zespołu 7 – „740,790,791”; zespół 8 – „852,856,857,870”, pomimo że w jednostce prowadzono zapisy księgowe na tych kontach. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dokonując kontroli realizacji zamówienia publicznego dotyczącego zakupu na rok szkolny 2011/2012 oleju opałowego dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Miłoszycach stwierdzono, iż ilości oleju opałowego wykazane w protokołach odbioru różniły się od ilości wykazanych na fakturach, co skutkowało tym, że okresie od 1 października 2011 roku do 21 lutego 2012 roku PSP w Miłoszycach zakupiła 49.000 litrów oleju opałowego (wielkość wynikająca z protokołów odbioru) to ilość oleju wynikająca z wystawionych faktur była wyższa o 471,95 litrów i wynosiła 49.471,95 litrów. Oznacza to, że wartość wynagrodzenia Dostawcy w odniesieniu do faktycznie dostarczonej ilości oleju opałowego zostało zawyżone o kwotę 1.894,39 zł brutto. W wyjaśnieniu Dyrektor stwierdził, iż „Przy tej samej wadze paliwa następuje różna jego objętość w zależności od temperatury rzeczywistej

dostawy. Wykazana na WZ każdorazowo była przeliczana (wg współczynników tabel przeliczeniowych do paliw ciekłych – oleju opałowego lekkiego – oleju napędowego do celów grzewczych) na jego objętość w temperaturze referencyjnej +15 °C wykazanej na fakturze VAT, według pomiaru gęstości i temperatury dostarczonego paliwa dokonanego termodensymetrem (aerometrem) przez kierowcę i w obecności przedstawiciela szkoły, co zostaje każdorazowo potwierdzone na protokole dostawy (...). Brak szczegółowych zapisów w umowie regulujących zasady rozliczania faktycznie dostarczonego paliwa w zależności od jego temperatury i gęstości przy zastosowaniu określonych współczynników spowodował, iż nie zabezpieczono w dostatecznym stopniu interesu Zamawiającego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Dyrektorowi ZEA, 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności: art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i ust. 2 zgodnie z którymi jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.
2. Należyte zabezpieczenie w umowach zawartych z wykonawcami interesu Zamawiającego, a w szczególności w zakresie zasad rozliczania i prawidłowości wypłacanego wynagrodzenia. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach podjętych czynności mających na celu wyegzekwowanie od Dostawcy oleju opałowego zwrotu kwoty 1.894,39 zł brutto.

Do wiadomości:

Pan Kazimierz Putyra
Burmistrz Jelcza-Laskowic
ul. W. Witosa 24
55-230 Jelcz-Laskowice