

Wrocław, 21 sierpnia 2013 roku.

WK.60/415/K-21/J/13

**Pani
Iwona Grobelna
p.o. Dyrektora
Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
w Krośnicach**

**ul. Kwiatowa 4
56-320 Krośnice**

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 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, od 4 do 17 czerwca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krośnicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 czerwca 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krośnicach nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Schronisko w 2012 roku na rachunek bankowy budżetu Gminy Krośnice nie odprowadziło 103.794,31 zł zrealizowanych przez siebie dochodów budżetowych i sfinansowało nimi wykonane wydatki budżetowe. W wystawianych rachunkach za świadczone usługi Schronisko wyszczególniało oprócz kosztów noclegów również koszty wyżywienia, transportu itp., które nabywane były od innych podmiotów, a zrealizowane dochody za dodatkowe usługi ewidencjonowano jako zmniejszenie poniesionych wydatków. Zgodnie z art. 11 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Od 22 sierpnia 2012 roku założony został osobny rachunek bankowy, a jego ewidencja i rozliczenie z budżetem Gminy Krośnice prowadzone było w sposób prawidłowy.

W sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2012 roku w zobowiązaniach wymagalnych nie wykazano, ujętej w ewidencji księgowej na koncie 201, faktury Vat nr 02/12/2012 z 13 grudnia 2012 roku na kwotę 12.399,00 zł, której termin płatności upłynął 27 grudnia 2012 roku. Zgodnie z §8 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U nr 20, poz. 103) w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Z kolei zgodnie § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247) przez zobowiązania wymagalne rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Z wyjaśnień p.o. Dyrektor Schroniska wynikało, że opóźnienie w zapłacie spowodowało nieprzekazaniem przez Gminę Krośnice środków finansowych do zaplanowanych na 2012 roku wydatków Schroniska (w rozdziale 85417 w § 4300 niewykorzystany plan wydatków wyniósł 39.414,15 zł), a kontrahent zgodził się na przedłużenie terminu płatności, jednakże do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających ten fakt.

Wykonawca, od którego w 2012 roku zakupiono usługi żywienia o wartości 127.257 zł brutto (117.830,56 zł netto,) nie został wyłoniony w trybie ustawy z 29 stycznia 1994 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r., poz. 907). Zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy 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. Odprowadzanie na rachunek budżetu Gminy Krośnice wszystkich zrealizowanych dochodów i pokrywanie swoich wydatków wyłącznie ze środków przekazanych z budżetu jst, stosownie do art. 11 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).
2. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S zobowiązań wymagalnych, stosownie do §8 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U nr 20, poz. 103) i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247), a w przypadku ustalania nowego terminu płatności zobowiązań dokumentowanie ustaleń z kontrahentem.
3. Wyłanianie wykonawców usług, dostaw i robót budowlanych w trybie ustawy z 29 stycznia 1994 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2013 r., poz. 907), stosownie do art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia

otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mirosław Drobin

Wójt Gminy Krośnice

56-320 Krośnice, ul. Sportowa 4