

Wrocław, 3 kwietnia 2013 roku.

WK.60/P-13/K-6/J/13

**Pan
Sławomir Strzelecki
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
w Miliczu**

**ul. 11 listopada 5
56-300 Milicz**

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, w dniach 26, 28 lutego, 6 marca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego w Miliczu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 marca 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej I Liceum Ogólnokształcącego w Miliczu nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Na koncie 131 zgodnie z zarządzeniem Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego z 2 stycznia 2012 roku w Miliczu w sprawie zakładowego planu kont za rok 2012 oraz przyjętych zasad rachunkowości do stosowania w I Liceum Ogólnokształcącym w Miliczu ewidencjonowano z podziałem na klasyfikację budżetową zrealizowane dochody budżetowe. Dochody ujmowane były w kwotach brutto, z kolei w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S wykazywano je w kwotach netto (pomniejszone o zapłacony podatek Vat). Powyższe spowodowało niezgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową, prowadzoną do konta 131, co było niezgodne z §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia oraz §3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103) z których wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji, a w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" sprawozdania Rb-27S wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów. W sprawozdaniu Rb-27S za 2012 rok po stronie dochodów wykonanych w rozdziale 80120 w §0750 wykazano kwotę 121.826,34 zł, a z ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 131 wynikała kwota 149.408,12 zł, w §0870 – wykazano kwotę 15.453,78 zł, a z ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 131 wynikała kwota 15.925 zł. Ponadto na koncie tym nie zachowano, wymaganej dla ewidencji dochodów budżetowych przez rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 ze zm.) zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny, albowiem obroty strony Wn konta 131 różniły się od wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2012 rok

dochodów wykonanych. Obroty Wn konta 131 wyniosły 167.683,30 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S wykazano 137.786,30 zł (różnica: 29.897 zł).

Z trzech umów zawartych w wyniku przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Termomodernizacja budynków oświaty: I Liceum Ogólnokształcące w Miliczu” wynikało, że termin płatności faktur za wykonanie robót został ustalony na 21 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktur. Wystawione faktury Vat na łączną kwotę 1.422.294,65 zł nie zostały opatrzone datą wpływu, a w Liceum nie prowadzono rejestru, z którego by taka data wynikała, dlatego ustalenie terminu płatności wystawionych przez kontrahentów faktur Vat było utrudnione. Jako datę wpływu, na potrzeby kontroli terminowości regulowania płatności, przyjęto datę sprawdzenia faktur Vat pod względem merytorycznym przez pracowników Liceum, która zazwyczaj była taka sama jak data wystawienia faktury (tylko w przypadku jednej faktury nr 19/2012 wystawionej 25 lipca 2012 roku sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym dokonano pod inną datą – 30 lipca 2012 roku). Stwierdzono, że faktury regulowane były z opóźnieniami wynoszącymi od 2 dni do 39 dni, a do zawartych umów nie podpisano aneksów zmieniających terminy płatności. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednakże kontrahenci nie naliczali odsetek za zwłokę, a opóźnienia w spłacie spowodowane były z wydłużonymi procedurami w uzyskaniu przez Powiat Milicki dotacji i pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Prowadzenie ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych w sposób umożliwiający ich zgodność z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, stosownie do §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia oraz §3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103).
2. W zakresie wykonanych dochodów budżetowych zachowanie na koncie 131 zasady czystości obrotów, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz.289).
3. Zamieszczanie na wpływających do Liceum fakturach daty wpływu bądź prowadzenie rejestru, z którego taka data by wynikała.

4. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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

Do wiadomości:

Pan
Piotr Lech
Starosta Powiatu Milickiego