

Wrocław, 20 maja 2014 roku

WK.60/P-19/K-10/J/14

**Pan
Krzysztof Anklewicz
Dyrektor
Zespołu Szkół Mechanicznych
w Świdnicy**

**ul. Sikorskiego 4
58 – 105 Świdnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od dnia 4 do 17 marca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Mechanicznych w Świdnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Zespołu Szkół Mechanicznych, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W 2012 roku dokonano przeksięgowania środków pieniężnych z wydzielonego rachunku bankowego (konto 132) na rachunek bieżący jednostki (konto 130) w kwocie 7.000 zł. Następnie dokonano przeniesienia środków w tej samej wysokości z rachunku bieżącego jednostki (konto 130) na wydzielony rachunek (konto 132). Na koncie 130 dla zachowania czystości obrotów dokonano zapisów technicznych. Przedmiotowe operacje zawyżyły obroty strona Wn i Ma konta 132 o kwotę 7.000 zł. Uchwała w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku oraz polityka rachunkowości jednostki jak również zasady funkcjonowania konta 132 opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 r., poz. 289) nie przewidują operacji o przedmiotowej treści ekonomicznej.

Umowa na obsługę bankową, zawarta została z Bankiem Zachodnim WBK S.A w dniu 3 stycznia 2011 r. na czas nieokreślony, co stanowiło naruszenie art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia

2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r , poz 907 ze zm.), który stanowi, że umowę zawiera się na czas oznaczony.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędna interpretacja, a także brak należytej kontroli wewnętrznej. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Dyrektor oraz Główny księgowy.

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 r. 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. Przestrzeganie przepisów art 142 ust, 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r, poz 907 ze zm.), który stanowi, że umowę zawiera się na czas oznaczony.
2. Zaprzestanie przekazywania środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku na rachunek bieżący jednostki jako operacji nie znajdującej podstaw prawnych.
3. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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
Zygmunt Worsa
Starosta Powiatu Świdnickiego