

Wrocław, 13 kwietnia 2015 r.

WK.WR.40.12.2015.401.J

**Pani
Iwona Wiśniewska – Kocjan
Dyrektor
Zarządu Oświaty Samorządowej
w Bierutowie**

**ul. Krasińskiego 3
56 – 420 Bierutów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 2 do 9 marca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Oświaty Samorządowej w Bierutowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 marca 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W jednostce, w 2014 r. prowadzono ewidencję na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” pomimo, iż w obowiązującym Zakładowym Planie Kont Zarządu Oświaty Samorządowej nie przewidziano w/w konta. Powyższe naruszało postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), które stanowią, że „kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”.

Stwierdzono niezgodności pomiędzy kwotami wykazanymi w bilansie zamknięcia 2013 r. i bilansie otwarcia 2014 r. w następujących kontach: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 225 „Rozrachunki z budżetem”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe naruszało postanowienia art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w myśl których „przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę zapisów, przenoszenia obrotów i sald”.

Wykazane na dzień 31 grudnia 2013 r. na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” saldo zobowiązań w kwocie 24.587,51 zł wynikało z księgowania na tym koncie rozrachunków z innych tytułów niż rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Faktyczne zobowiązania z tyt. dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiły 2.047,51 zł. Stanowiło to o nieprzestrzeganiu zapisów polityki rachunkowości w części dotyczącej opisu w/w konta.

W 16 przypadkach (z badanej próby) stwierdzono regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, w łącznej kwocie 4.864,55 zł, po terminach płatności, określonych na dowodach księgowych. Opóźnienia w zapłacie wyniosły od 1 do 134 dni. Powyższe naruszało postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), które stanowią, że

„wydatki publiczne powinny być dokonywane (...) w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Uregulowanie zobowiązań po terminie płatności nie skutkowało zapłatą odsetek.

Kontrola terminowości odprowadzania przez Zarząd Oświaty Samorządowej w Bierutowie zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników w miesiącu styczniu, maju oraz grudniu 2014 r. wykazała, że powyższe zobowiązania regulowano nieterminowo. Opóźnienie z tytułu odprowadzania składek do ZUS wyniosło 12 dni za miesiąc styczeń 2014 r. oraz 2 dni za miesiąc grudzień 2014 r., natomiast opóźnienie z tytułu odprowadzania zaliczek do właściwego urzędu skarbowego wyniosło 1 dzień za miesiąc styczeń 2014 r. oraz 2 dni za miesiąc grudzień 2014 r. Powyższe było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.). Z tytułu opóźnień Zarząd Oświaty Samorządowej w dniu 6 marca 2015 r. zapłacił odsetki do ZUS w łącznej kwocie 89,86 zł.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) pn. Dostawa lekkiego oleju opałowego do placówek oświatowych na terenie Miasta i Gminy Bierutów Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego w trybie art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), natomiast w ogłoszeniu, opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie zamieszczono informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających. Z wyjaśnień Dyrektora Zarządu Oświaty Samorządowej wynikało, że sporządzając SIWZ nie usunięto zapisów pozostających z dokumentów utworzonych wcześniej, a Zamawiający nie zamierzał udzielić zamówienia uzupełniającego w trybie art. 67 ust. 1 pkt. 7.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą:

- w zakresie prowadzenia rachunkowości – Kierownik jednostki – na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości. Ponadto Kierownik jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy prawo zamówień publicznych;
- w zakresie ewidencji księgowej odpowiedzialność ponosi Główna księgowa Zarządu Oświaty Samorządowej zgodnie z Zarządzeniem nr 3a/2011 Dyrektora Zarządu Oświaty Samorządowej w Bierutowie z dnia 1 marca 2011 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej oraz zakresem czynności.

Wnioski pokontrolne

Przekazując 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 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 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - a) zaktualizowanie Zakładowego Planu Kont Zarządu Oświaty Samorządowej w Bierutowie w zakresie zakładowego planu kont, stosownie do wymogu art. 10 ust. 2 ustawy;
 - b) zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, stosownie do postanowień art. 13 ust. 5 ustawy.
2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych zgodnie z opisami do tych kont, zawartymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie terminów odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w szczególności w zakresie zapisów dotyczących sporządzania SIWZ oraz ogłoszeń o zamówieniu.

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
Władysław Bogusław Kobiałka
Burmistrz Miasta i Gminy Bierutów