

Wrocław, 3 czerwca 2009 roku

WK.60/427/K-43/09

**Pani
Ewa Białobrzaska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
im. Janusza Korczaka
ul. Świdnicka 20
55-050 Sobótka**

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie 2 - 16 kwietnia 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Sobótce.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

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

Na 20 poleceń wyjazdu służbowego (z 2007 i 2008 r.) objętych kontrolą w 6 przypadkach złożono je do rozliczenia w terminie późniejszym niż 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, wbrew przepisom § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), w 1 przypadku (delegacja nr 66/2007) nie określono pojemności skokowej silnika samochodu osobowego będącego własnością pracownika a używanego w celach służbowych za zgodą pracodawcy, która stanowi podstawę wyliczenia kosztów przejazdu, należnych pracownikowi z tytułu odbywania podróży służbowej, na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia. Również w 1 przypadku (delegacja 65/2007) nie potwierdzono faktu dokonania kontroli merytorycznej oraz zatwierdzenia do wypłaty, wbrew postanowieniom „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 1/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Sobótce.

W sześciu przypadkach (z próby objętej kontrolą) zobowiązania wynikające z zakupu towarów i usług uregulowano po terminie określonym na fakturze. Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), wydatki winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Zakup, dostawa i montaż mebli szkolnych i wyposażenia klas w budynku Szkoły Podstawowej

nr 1 w Sobótce”, na realizację którego złożono 3 oferty spełniające wymogi SIWZ, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wszystkim uczestnikom postępowania 19 listopada 2007 r. (potwierdzenie odbioru z 22 listopada 2007 r.), ale nie zamieszczono tej informacji na stronie internetowej, przez co nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z art. 92 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., nr 19, poz. 177 ze zm.), tj. niezwłocznego zamieszczenia na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z podaniem danych o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy. Umowę nr 128/2007 na realizację tego zamówienia podpisano 27 listopada 2007 r., tj. po upływie 5 dni od wyboru najkorzystniejszej oferty, czym naruszono przepis art. 94 ust. 1 ustawy, w świetle którego umowę można było podpisać w terminie nie krótszym niż 7 dni. Nie przesłano też ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego do Biuletynu Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 95 ust. 1 ustawy, zgodnie z którymi zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zakupy bieżące wyposażenia Szkoły o niskiej wartości w 2007 r. klasyfikowano w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 ze zm.).

W ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych prowadzonej w księdze inwentarzowej brak jest informacji w jakim pomieszczeniu dany środek się znajduje (za wyjątkiem kuchni) oraz brak wskazania osoby, której przekazano dany środek do użytkowania, tymczasem zgodnie z opisem konta 013 zawartym w przepisach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Do ksiąg rachunkowych 2007 r., wprowadzono na konto 011 „Środki trwałe” składniki majątkowe o wartości poniżej 3.500,00 zł (m.in. monitor o wartości 642,70 zł, monitor o wartości 750,00 zł, ups o wartości 1.800,00 zł), tymczasem z zakładowego planu kont (§ 7) wynika, że na koncie 011 podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z 20.11.1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101) tj. powyżej wartości 3.500,00 zł..

Nie ewidencjonowano na bieżąco zmian w stanie pozostałych środków trwałych (PT z 30.04.2007 r. - przekazanie patelni elektrycznej, wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodem nr Pk 200/35 z 28.08.2007 r., zakup z 30.05.2008 r., wprowadzono do ksiąg rachunkowych dowodem PK 324/12 z 31.12.2008 r.). Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg

rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Inwentaryzacja składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2008 r. przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 2 z 30 grudnia 2008 r., w dniach 2 - 15.01.2009 r., nie była rozliczona do dnia kontroli. W wyjaśnieniu Dyrektor Szkoły wskazała planowany termin jej rozliczenia na 5.05.2009 r. Taki termin rozliczania inwentaryzacji uniemożliwiał rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2008 r., tymczasem z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) ujmowanie zdarzeń gospodarczych (faktów zbycia środków trwałych, zakupu pozostałych środków trwałych) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) przestrzeganie terminu rozliczenia inwentaryzacji, tak aby ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych można było rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy.
2. Zobowiązanie pracowników do terminowego przedkładania poleceń wyjazdu służbowego do rozliczenia i rozliczanie ich kosztów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
3. Bieżące przestrzeganie przepisów „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, w szczególności w zakresie potwierdzania faktu dokonania kontroli merytorycznej i zatwierdzania do wypłaty kosztów podróży służbowych.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

- samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a w szczególności prowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych zgodnie z opisem konta 013, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
5. Ujmowanie w ewidencji księgowej składników majątkowych w sposób określony w zakładowym planie kont tj. środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 zł na koncie 011, pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł na koncie 013.
 6. Regulowanie zaciągniętych zobowiązań z tytułu zakupu towarów i usług zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
 7. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
 8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania na stronie internetowej niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie zamówienia, informacji określonych w art. 92 ust. 1 ustawy,
 - b) umieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy,
 - c) zawieranie umów z wybranym wykonawcą w terminie określonym w art. 94 ust. 1 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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

Zenon Gali

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka