

Wrocław, 10 maja 2013 roku

WK.60/P-12/K-4/J/13

**Pan
Roman Ciechanowicz
Dyrektor
Zespołu Szkół
Ogólnokształcących i Zawodowych
w Lwówku Śląskim**

**ul. Henryka Brodatego 1
59-600 Lwówek Śląski**

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 okresie od 6 do 13 marca 2013 roku, kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Lwówku Śląskim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola gospodarki finansowej wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie opisanym poniżej.

Kwota dodatku funkcyjnego dla Głównego Księgowego Zespołu Szkół, zarówno obecnego, jak i poprzedniego, została ustalona i była wypłacana w wysokości nieodpowiadającej stawce procentowej określonej w umowie o pracę i w aneksach do umowy o pracę. Aneksem z 20 kwietnia 2012 roku do umowy o pracę obecnego Głównego Księgowego i aneksem z 1 czerwca 2011 roku do umowy o pracę, następnie w umowie zawartej 2 stycznia 2012 roku z poprzednim Głównym Księgowym na czas określony do 30 marca 2012 roku, Dyrektor Zespołu Szkół przyznał dla tych pracowników dodatek funkcyjny według grupy I do 6% wynagrodzenia zasadniczego (1.967 zł) w kwocie 150 zł. Prawidłowo ustalona kwota dodatku funkcyjnego mogła wynosić maksymalnie 118,02 zł. Skutkowało to zawyżeniem dodatku dla obecnego Głównego księgowego łącznie o 287,82 zł, a w przypadku poprzedniego Głównego księgowego łącznie o 319,80 zł.

Wydatek w kwocie 1.000 zł dotyczący rachunku nr 3/11 z 21 października 2011 roku za opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia i pomoc w przetargu na zadanie inwestycyjne realizowane na podstawie umowy 2/2011 zawartej 15 września 2011 roku na wykonanie przebudowy szkolnego boiska sportowego w Lwówku Śląskim przy ulicy Henryka Brodatego, ujęto w klasyfikacji budżetowej w § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).

Wydatek w kwocie 2.000 zł dotyczący zapłaty za rachunek nr 8/11 z 16 grudnia 2011 roku za obsługę inspektorską remontu kanałów wentylacyjnych ujęto w ewidencji księgowej dwa razy.

Skutkowało to zawyżeniem wydatków wykonanych w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80130 „Szkoly zawodowe”, w § 4270 o kwotę 2.000 zł, zarówno w ewidencji księgowej, jak i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok. Zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 1/ZP/2011 zawartej 21 października 2011 roku na przebudowę szkolnego boiska sportowego w Lwówku Śląskim przy ulicy Henryka Brodatego zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 24.290,82 zł. Zabezpieczenie obejmowało okres od 21 października 2011 roku do 21 stycznia 2012 roku, zamiast do 4 czerwca 2012 roku. W okresie od 21 stycznia do 4 czerwca 2012 roku Zespół Szkół nie posiadał zabezpieczenia należytego wykonania umowy na przebudowę boiska, co było niezgodne z § 7 umowy zawartej 21 października 2011 roku.

Przy zamówieniu usługi remontowej kanałów wentylacyjnych budynku Zespołu Szkół za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 38.994,01 zł, tj. do 14.000 euro, nie przestrzegano postanowień § 13 i § 14 Regulaminu zamówień publicznych w Zespole Szkół wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora z 20 września 2011 roku, ponieważ nie sporządzono ogłoszenia o przetargu, wniosku o udzielenie zamówienia wraz z notatką z rozeznania rynku, zaproszeń do składania ofert, zawierających opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, termin złożenia oferty i kryteria wyboru; nie udokumentowano faktu opublikowania zamówienia na stronie internetowej Zespołu Szkół i nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego postępowania.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 poz. 330), a w szczególności art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, zgodnie z którym: księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco; księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
2. Klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).

3. Ustalanie stawki kwotowej dodatku funkcyjnego dla Głównego księgowego w wysokości odpowiadającej stawce procentowej określonej w dokumentach płacowych.
4. Żądanie od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z warunkami i na okres ustalony w umowie.
5. Przestrzeganie przepisów Regulaminu zamówień publicznych w Zespole Szkół wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół z 20 września 2011 roku przy udzielaniu zamówień o wartości do 14.000 euro.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Józef Stanisław Mrówka

Starosta Lwówecki

Aleja Wojska Polskiego 25

59-600 Lwówek Śląski