

Wrocław, 10 lipca 2018 roku

WK.WR.40.23.2018.P2.J

**Pan
Ireneusz Rutowicz
Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek
Kształcenia Zawodowego w Bielawie**

**ul. Żeromskiego 41
58-260 Bielawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 14 do 30 maja 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Raport kasowy Nr 03/2018/B za okres od 1 do 31 marca 2018 r. wykazywał po stronie przychodów i rozchodów obroty w kwocie 28.728,61 zł, niezgodnie z ewidencją księgową konta 101 Kasa budżet za ww. okres, w którym zawyżone po stronie Wn i Ma obroty o kwotę 192,13 zł wykazywały wartość 28.920,74 zł. Po stronie Wn zostały zaksięgowane w dniu 29 marca 2018 r. dwa чеки na łączną kwotę 192,13 zł w opisie oznaczone jako „*czek got. grant*” na kwotę 80 zł oraz „*czek got. zlecenia*” na kwotę 112,13 zł, które nie stanowiły dowodów kasowych i nie były załączone do Raportu kasowego za miesiąc marzec 2018 r. Natomiast zwiększenie obrotów o kwotę 192,13 zł po stronie Ma konta 101 wynikało z zaksięgowania w dniu 29 marca 2018 r. wpłaty do banku na łączną kwotę 878,33 zł (20,05zł+74,93zł+773,93zł+9,42zł), niezgodnie z dowodem kasowym nr 39 oznaczonym w opisie jako „*wpłata własna-zwrot cheku*” na kwotę 686,20 zł (mniejszy o kwotę 192,13 zł). Z przepisów art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”.

Przychód z tytułu rozliczenia przez pracownika zaliczki w kwocie 82,03 zł (dowód kasowy nr 2 do Raportu kasowego nr 3/2018/B za okres od 1 do 31 marca 2018 r.) został ujęty w ewidencji księgowej konta 101 Kasa budżet po stronie Wn ze znakiem „minus”. Powyższe naruszało pkt 16 załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911), w myśl którego na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe (...).

Ponadto czek na kwotę 1.345,50 zł, który stanowił dowód kasowy nr 20 Raportu kasowego nr 3/2018/B za okres od 1 do 31 marca 2018 r., został zaksięgowany po stronie Wn konta 101 w kwocie 1.427,53 zł (większej o 82,03 zł od dowodu źródłowego). Wprowadzenie do ewidencji księgowej operacji w postaci zapisów niezgodnych z dowodami kasowymi stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi” (...).

Kierownik jednostki oświatowej nie zapewnił adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, określonej w przepisach art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) w zakresie:

- nieaktualnej Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 16/2009 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 27 lipca 2009 r., która w pkt 2 nie wymieniała obowiązujących w jednostce druków ścisłego zarachowania;
- nieprzeprowadzania w jednostce inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, niezgodne z zapisem pkt 10 powołanej Instrukcji, który stanowił, że *„druki ścisłego zarachowania podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku (...). W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje serie i numery druków, oraz wymienić liczbę (...)”*;
- ustalenia stanu faktycznego legitymacji szkolnych z ewidencją druków ścisłego zarachowania, które podczas kontroli w jednostce wykazało: brak 6 szt. legitymacji szkolnych MEN – I/50a – N/2; nadwyżkę 2 szt. legitymacji szkolnych MEN – I/50a/2; nadwyżkę 2 szt. legitymacji szkolnych MEN – I/50/2.

Polecenia wyjazdu służbowego, skontrolowane za miesiące: styczeń i grudzień 2017 r. oraz marzec 2018 r. (18 szt. - 100% próby), nie zawierały wskazania sposobu ujęcia w księgach

rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

W zakresie wykonania planu finansowego

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa opału na sezon grzewczy 2017/2018 do budynków administrowanych przez Zespół Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie”, nie został sporządzony na wzorze (druk ZP-PN) stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 1128) i nie zawierał informacji dotyczących m. in.: czynności związanych z przygotowaniem postępowania; ogłoszeń o zamówieniu i zmiany treści ogłoszeń; specyfikacji istotnych warunków zamówienia; miejsca i terminu składania ofert; środków ochrony prawnej; co było niezgodne z zapisami § 2 ust. 2 pkt 2, 4, 5, 8 i 11 powołanego rozporządzenia.

Po zawarciu w dniu 31 lipca 2017 r. umów na realizację zamówienia publicznego pn. „Dostawa opału na sezon grzewczy 2017/2018 do budynków administrowanych przez Zespół Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie”, nie zamieszczono ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, pomimo obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

Za opisane w okresie objętym kontrkresie.ola nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni jednostki oświatowej.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, na podstawie

- dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej zwanych „dowodami źródłowymi”, stosownie do art. 20 ust. 1 i 2 ustawy,
- b) zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
2. Stosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911), w szczególności w zakresie ujmowania na stronie Wn konta 101 wpływów gotówki oraz nadwyżek kasowych, a na stronie Ma – rozchodów gotówki i niedoborów kasowych, zgodnie z pkt 16 załącznika nr 3 rozporządzenia.
 3. Przestrzeganie przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) uaktualnienia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 16/2009 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 27 lipca 2009 r.;
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania nie rzadziej niż raz w roku, zgodnie z pkt 10 powołanej Instrukcji;
 - c) wyjaśnienia i doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego legitymacji szkolnych z ewidencją druków ścisłego zarachowania.
 4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju z 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128) w zakresie sporządzania protokołu postępowania zawierającego wszystkie niezbędne informacje, stosownie do § 2 ust. 2 rozporządzenia.
 5. Stosowanie ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) poprzez zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z dyspozycją art. 95 ust. 1 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Janusz Guzdek
Starosta Dzierżoniowski