

Wrocław, 5 lutego 2019 roku

WK.WR.40.41.2018.P9.J

**Pan**  
**Mariusz Kowalczyk**  
**Dyrektor**  
**Powiatowego Zespołu Szkół w Chojnowie**  
  
**ul. Witosa 1**  
**59-225 Chojnów**

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 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 29 listopada do 14 grudnia 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zespołu Szkół w Chojnowie (zwanego dalej PZS). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami PZS, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej PZS nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

6 raportów kasowych (spośród 13 objętych kontrolą) zostało zamkniętych po upływie ponad 7 dni od zaewidencjonowania w nich pierwszych operacji kasowych. Tymczasem z instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 7/2018 z 26 sierpnia 2018 r. wynikało, że raporty kasowe sporządza się i zamyka nie rzadziej niż raz na 7 dni. Zamknięcie powyższych raportów kasowych nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 8 dni.

Według stanu na 31 października 2017 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldem rachunku bankowego nr 50 1560 0013 2381 0653 7000 0004 (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych), a saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na kwotę 220 zł. Niezgodność była spowodowana ujęciem operacji gospodarczej na kwotę 220 zł, wynikającej z wyciągu bankowego nr 147/2017 z 20 października 2017 r., dopiero w listopadzie 2017 roku. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 135 określonymi zarządzeniem Dyrektora nr 3/2011 w sprawie zasad rachunkowości (ze zm.), z których wynikało, że „Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. (...) Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach

bankowych funduszy” oraz z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na dostawę oleju opałowego na rok 2017 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 7 grudnia 2018 r., pomimo że umowa na dostawę oleju opałowego w wysokości 170.904,56 zł brutto została zawarta 9 stycznia 2017 r. Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.”

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor PZS na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 poz. 2077 ze zm.), art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni PZS.

## **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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Sporządzanie raportów kasowych z częstotliwością wynikającą z obowiązującej w PZS instrukcji kasowej.
2. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
3. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.
4. Zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.)

**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 dnia 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Adam Babuśka

Starosta Powiatu Legnickiego