

Wrocław, 25 czerwca 2018 roku

WK.WR.40.17.2018.P19.J

**Pan
Krzysztof Frączek
Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Skłodowskiej-Curie w Świdnicy**

**ul. Kościelna 32
58-100 Świdnica**

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) przeprowadziła, w okresie od 7 do 18 maja 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej III Liceum Ogólnokształcącego w Świdnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami III Liceum Ogólnokształcącego w Świdnicy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

W księgach III Liceum Ogólnokształcącego w Świdnicy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. funkcjonowały konta: 014 oraz 300 (bez nazw), których nie uwzględniono w wykazie kont księgi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości. Ponadto dla konta 300 nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2342), który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...). Stosownie do art.10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W zakresie wydatków bieżących jednostki

W 2 przypadkach zobowiązania w łącznej kwocie 4.514,68 zł zostały uregulowane z opóźnieniem odpowiednio po 3 dni od ustalonego na fakturach terminu płatności, co świadczyło

o niewypełnieniu postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przypadku 3 zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, tj. „Wykonania części elewacji budynku B oraz pomalowanie korytarzy na parterze budynku B w III Liceum Ogólnokształcącym w Świdnicy”, „Zakupu szaf schowkowych oraz ławek do szatni”, „Remontu sali 32 i remontu podłogi w sali nr 31 w budynku głównym A w III Liceum Ogólnokształcącym w Świdnicy”, procedury udzielenia zamówienia nie rozpoczęto sporządzonym przez pracownika wnioskiem zaakceptowanym przez Dyrektora, czym naruszono §5 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiącego załącznik nr 16 do zarządzenia Dyrektora nr 9/16 z 28 marca 2016 r. Zgodnie z ww. przepisem procedurę udzielenia zamówienia (...) rozpoczyna zaakceptowany przez Dyrektora wniosek sporządzony przez pracownika według załącznika nr 1 do niniejszego regulaminu.

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 nieprawidłowości 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 2018 r. poz. 395 ze zm.), a w szczególności w zakresie ustalenia w zakładowym planie kont, stanowiącym integralną część dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz aktualizowanie ww. dokumentacji, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy.
2. Terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
3. Rozpoczynanie procedury udzielenia zamówienia publicznego, sporządzonym przez pracownika wnioskiem zaakceptowanym przez Dyrektora, stosownie do § 5 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, stanowiącego załącznik nr 16 do zarządzenia Dyrektora nr 9/16 z 28 marca 2016 r.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Piotr Fedorowicz

Starosta Powiatu Świdnickiego