

Wrocław, 13 listopada 2018 roku

WK.WR.40.28.2018.P22.J

**Pani
Halina Łosiewicz
Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego
im. Mikołaja Kopernika w Wołowie**

**Plac Jana III Sobieskiego 2
56-100 Wołów**

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 14 do 26 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Wołowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 września 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

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

Pracownikowi Liceum na stanowisku konserwatora ustalono w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie wyższej niż maksymalna kwota dla V kategorii zaszeręgowania przewidziana w załączniku nr 1 do zarządzenia Dyrektora nr 9/2008/2009 z 15 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników jednostki samorządowej nie będących nauczycielami (ze zm.), co spowodowało naliczenie i wypłacenie zawyżonego wynagrodzenia. W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 maja 2016 r. wynagrodzenie zasadnicze zawyżono o kwotę 25 zł miesięcznie, a w okresie od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. wynagrodzenie zasadnicze zawyżono o kwotę 175 zł miesięcznie. Konsekwencją zawyżonego wynagrodzenia zasadniczego było również zawyżenie w ww. okresie kwot za wysługę lat, nagrody jubileuszowej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”. Od 1 stycznia 2018 r. wynagrodzenie jest naliczane i wypłacane konserwatorowi zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Liceum dokonało w 2017 r. zakupu urządzeń wraz z oprogramowaniem do sieci bezprzewodowej na kwotę 21.984,17 zł brutto (17.873,31 zł netto, co stanowiło 4.281,13 euro) nie wszczynając postępowania o udzielenie zamówienia. Stosownie do § 5 „Procedury udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane”, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 3/2010/2011 z 15 grudnia 2010 r., postępowanie o udzielanie zamówienia publicznego powinno być wszczynane przez Dyrektora, jeżeli wartość szacunkowa netto wyniesie od 1.500 do 6.000 euro. Na okoliczność przeprowadzonego postępowania powinna być sporządzona notatka zawierająca: szczegółowy opis zamówienia, termin realizacji/wykonania zamówienia, aktualną wartość przedmiotu zamówienia oszacowaną na podstawie cen rynkowych lub kosztorysu, przeliczenie wartości zamówienia ze złotych na euro po odpowiednim kursie, nazwy i adresy wykonawców (co najmniej trzech wykonawców), proponowaną cenę oraz inne kryteria wyboru oferty, datę uzyskania informacji, propozycję udzielenia zamówienia wybranemu wykonawcy. Rozeznanie powinno być przeprowadzone telefonicznie lub pisemnie.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Liceum na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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. Podjęcie działań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości związanych z ustaleniem zawyżonego wynagrodzenia oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych w tym zakresie działaniach.
2. Przestrzeganie przyjętego w jednostce Regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 2/2018/2019 z 19 września 2018 r., w szczególności w zakresie dokonywania wyboru Wykonawców zamówień na dostawy.

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

Maciej Nejman

Starosta Wołowski