

Wrocław, 12 maja 2020 roku

WK.WR.40.37.2020.439.1

**Pani  
Dorota Nizioł  
Dyrektor  
Przedszkola w Żórawinie**

**ul. Urzędnicza 18A  
55-020 Żórawina**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 16 do 30 kwietnia 2020 r. kontrolę problemową/koordynowaną w zakresie przeznaczania opłat pobieranych za żywienie dzieci w latach 2018-2019 w Przedszkolu w Żórawinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 kwietnia 2020 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w niżej wskazanym zakresie:

W latach 2018-2019 ewidencja dochodów Przedszkola na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” była prowadzona bez klasyfikacji budżetowej a ewidencja rozrachunków na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zapewniała możliwości ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ponadto ewidencjonowano dochody budżetowe na koncie 130 w korespondencji z kontem 240 - „Pozostałe rozrachunki”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 240. Konto 240 służy bowiem do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Właściwym kontem do ewidencji należności budżetowych jest konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które nie było wymienione w planie kont Przedszkola. Powyższy sposób ewidencji był niezgodny z zasadami funkcjonowania kont 130, 201 i 240 określonymi w załączniku nr 5 do zarządzenia Dyrektora nr 03/2012/2013 z 3 października 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Przedszkolu ze zm. oraz w załączniku 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342). W trakcie kontroli wprowadzono do planu kont Przedszkola konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Dochody z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia przez dzieci oraz nauczycieli w kwocie 316.579,27 zł oraz 306.989,72 zł były klasyfikowane odpowiednio w latach: 2018 i 2019 w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 0830 „Wpływy z usług”. Było to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), z którego wynika, że wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego należy klasyfikować w § 0660 a wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego należy klasyfikować w § 0670.

Zakup środków żywności o wartości 253.626,72 zł oraz 270.697,82 zł odpowiednio w latach: 2018 i 2019, następował w Przedszkolu bez stosowania zasad i procedur określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), pomimo iż wartość szacunkowa dla zamówienia w 2018 r. oraz 2019 r. przekraczała równowartość 30.000 euro. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych. Stosownie do postanowień art. 4 pkt 8 ustawy Pzp „ustawy nie stosuje się do: zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro”. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Pzp „zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców (...)”. Z art. 10 ust. 1 ustawy Pzp wynika, że „podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony” a art. 32 ust. 2 ustawy Pzp stanowi, że „zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia.” Oszacowana zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Pzp, podstawa ustalenia wartości zamówienia na dostawy środków żywności, przyjęta na podstawie wartości zamówień z poprzedniego roku budżetowego, dla zamówienia w 2018 r. przy stawce VAT 8% wynosi 213.508,40 zł netto a dla zamówienia w 2019 r. przy stawce VAT 8% wynosi 234.839,56 zł netto. Po przeliczeniu ww. wartości na euro, zgodnie z kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477), wartość szacunkowa dla zamówienia w 2018 r. wynosi 49.518,38 euro a dla zamówienia w 2019 r. wynosi 54.465,65 euro.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Przedszkola w Żórawinie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz Główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe, 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. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie zasad funkcjonowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 - „Pozostałe rozrachunki” oraz ewidencjonowania należności budżetowych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania: wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w § 0660 oraz wpływów z opłat za korzystanie z wyżywienia w § 0670.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
  - a) udzielania zamówień publicznych stosownie do postanowień art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy,
  - b) przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców stosownie do art. 7 ust. 1 ustawy,
  - c) stosowanie trybu udzielania zamówienia publicznego przy zachowaniu zasad określonych w art. 10 ustawy,
  - d) szacowania wartości zamówienia zgodnie z zasadami określonymi w art. 32 ust. 2 oraz 34 ust. 1 ustawy.

**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  
Jan Żukowski  
Wójt Gminy Żórawina