

Lublin, 31 marca 2014 r.

RIO – II – 601/1/2014

**Pani Joanna Krukowska**  
Dyrektor Miejskiego Zespołu  
Gospodarczo–Administracyjnego  
ul. Warszawska 37  
21 – 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 10 do 22 stycznia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Gospodarczo-Administracyjnego w Międzyrzeczu Podlaskim. Protokół kontroli podpisano 14 lutego 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Ustalenie w dokumentacji opisującej przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości – zasady zaliczania do następnego roku kosztów zakupu towarów i usług z roku poprzedniego, wynikających z faktur wystawionych w styczniu i kolejnych miesiącach roku następnego – str. 3, 4 protokołu.*

Zmienić postanowienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez ustalenie obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich obciążających ją kosztów, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 w związku z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 4 cytowanej ustawy jednostka może w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wprowadzenie ogólnej zasady zaliczania do następnego roku kosztów zakupu towarów i usług z roku poprzedniego, wynikających z faktur wystawionych w styczniu i kolejnych miesiącach roku następnego, może mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki, a w związku z tym jest zbyt daleko idącym uproszczeniem.

2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 6, 7 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2012 r. (o 1.553,93 zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 14-15 protokołu.*

Dokonywać w końcu roku korekty przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, stanowiącej podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., poz. 592 z późn.zm.).

4. *Ustalenie wartości zamówienia pn. „Wykonanie posadzki drewnianej i wymiana drzwi wewnętrznych w sali sportowej Zespołu Placówek Oświatowych Nr 3 w Międzyrzeczu*

*Podlaskim”, w wysokości określonej w kosztorysie inwestorskim wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenie tej wartości na euro (co nie miało wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania) – str. 16 protokołu.*

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) i taką wartość przeliczać na euro według obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Miasta Międzyrzec Podlaski