

Lublin, 25 stycznia 2011 r.

RIO – II – 602/76/2010

Pani Izabela Jakubowska

Dyrektor Gimnazjum w Borzechowie

Borzechów Kolonia 227

24-224 Borzechów

Pan Zenon Madzela

Wójt Gminy Borzechów

Szanowni Państwo,

W dniach od 20 do 27 października 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadził problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Borzechowie (poprzednio – w Kłodnicy Dolnej) w zakresie wybranych zagadnień z rachunkowości i realizacji planu finansowego jednostki. Protokół kontroli omówiono i podpisano 26 listopada 2010 r.

Wystąpienie to kieruję również do Wójta Gminy, w związku z prowadzeniem obsługi finansowo - księkowej Gimnazjum przez Urząd Gminy w Borzechowie.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Udzielenie w latach 2008 – 2009 zamówień publicznych – na usługi dowożenia uczniów z terenu gminy do Gimnazjum w Kłodnicy Dolnej – bez zawarcia umowy w formie pisemnej i bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo tego*

że wartość zamówienia w poszczególnych latach przekraczała równowartość kwoty 14.000 euro, w tym:

- w 2008 r. faktycznie poniesione wydatki wyniosły 73.036,92 zł netto,
- w 2009 r. faktycznie poniesione wydatki wyniosły 62.649,75 zł netto (z czego na część realizowanej usługi w 2009 r. o wartości 22.573,76 zł Urząd Gminy przeprowadził postępowanie w trybie zapytania o cenę).

Na uwagę zasługuje fakt, że udzielenie przez Dyrektora Gimnazjum powyższych zamówień było wykonaniem zarządzenia Wójta Gminy, w których zobowiązał on Dyrektora do udzielenia zamówienia w roku szkolnym 2007 – 2008 i 2008 – 2009 na rzecz Przedsiębiorstwa Państwowej Komunikacji Samochodowej w Kraśniku – bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie konkurencyjnym.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1240 z późn. zm.). W tym celu ustalać – z należytą starannością – wartość zamówienia publicznego, 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 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 14.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami powołanej ustawy z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy. Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać w formie pisemnej pod rygorem nieważności, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych – str. 2 - 12 protokołu.

- 2 *Dokonywanie w latach 2008 – 2009 wydatków na dowożenie uczniów z terenu gminy do szkół (ujętych w planie finansowym Gimnazjum w Borzechowie), na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez nieupoważnione osoby (wójta, zastępcę wójta i sekretarza gminy).*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione (dyrektora gimnazjum), stosownie do postanowień ust. 7 „Procedur kontroli finansowej dotyczących wydatkowania środków

publicznych”, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 2/2009 Dyrektora Gimnazjum w Kłodnicy Dolnej z dnia 2 stycznia 2009 r.

W przypadku dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym gimnazjum, osobą upoważnioną do zatwierdzania ich do wypłaty jest jego dyrektor, który jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej, obejmującej gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych oraz gospodarke mieniem jednostki, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, chyba że określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej przekaze pracownikom tej jednostki, stosownie do przepisów ust. 2 tego artykułu. W przypadku kierowników jednostek oświatowych, kompetencje dyrektora szkoły do dysponowania środkami określonymi w planie finansowym szkoły oraz odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, wynikają również z przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Dysponowanie środkami publicznymi określonymi w planie finansowym jednostki wiąże się m.in. z zatwierdzeniem do wypłaty dowodów finansowo - księgowych – str. 4 - 8, 10 - 11 protokołu.

3. *Niezamknięcie ksiąg rachunkowych Gimnazjum za 2009 r.(do dnia kontroli).*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, stosownie do przepisów do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych winno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) – str. 12 - 13 protokołu.

4. *Nieterminowe sporządzenie sprawozdania finansowego (bilansu) Gimnazjum w Borzechowie za 2009 r.*

Sprawozdanie finansowe sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 12 protokołu.

5. *Wykazanie w bilansie jednostki Gimnazjum w Kłodnicy Dolnej, sporządzonym na 31 grudnia 2009 r., danych niewynikających z ksiąg rachunkowych.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 13 - 15 protokołu.

Jeżeli uważają Państwo, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Państwu – 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 – są Państwo zobowiązani zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Państwu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy

24 - 224 Borzechów