

Lublin, 20 kwietnia 2011r.

RIO – II – 602/10/2011

Pan Zbigniew Dyguś

Dyrektor

Zespołu Szkół Nr 1 w Bełżycach

ul. Ks. Bp. Tomasza Wilczyńskiego 62

24 - 200 Bełżyce

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 11 do 18 stycznia 2011 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 1 w Bełżycach w zakresie wydatków związanych z dowożeniem dzieci do szkoły. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2011 r.

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 dzieci do Zespołu Szkół – bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych 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 każdorazowo 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 – Prawo zamówień publicznych. W przypadku usług powtarzających się okresowo (taką usługą jest usługa dowożenia dzieci do szkół) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, stosownie do art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

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 – str. 3, 5 protokołu.

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 4, 5 - 6 protokołu.

3. *Dokonanie w okresie styczeń – luty 2009 r. wydatków na dowożenie dzieci do szkoły (w łącznej wysokości 11.448,82 zł) mimo niezaplanowania wydatków na ten cel w planie finansowym jednostki (środki na ten cel zostały ujęte w planie finansowym Zespołu Szkół dopiero 3 marca 2009 r.)*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 6 protokołu.

4. *Nieprawidłowe ujmowanie w styczniu i lutym 2009 r. wpływu środków z budżetu na wydatki związane z dowożeniem dzieci do szkół – jako refundacja (zmniejszenie) wydatków poniesionych przez Zespół Szkół, co w konsekwencji spowodowało zaniżenie w sprawozdaniach Rb-28S za 2009 r. (o kwotę 11.448,82 zł) faktycznej wysokości*

wydatków poniesionych w dziale 801, rozdziale 80113, § 4300.

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz zasadą rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art.4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 tej ustawy, w tym wpływ środków na wydatki jednostki ujmować zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do 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. 6 - 7 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Bełżyce