

Lublin, 30 października 2013 r.

RIO – II – 601/68/2013

**Pani Zofia Mazur**  
Dyrektor Gminnego Zespołu  
Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół  
ul. Kościelna 38  
21-411 Wojcieszków

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 20 do 30 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Wojcieszkowie w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 17 września 2013 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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).

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

**1. W zakresie sprawozdawczości:**

**1.1. W zakresie sprawozdawczości Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Wojcieszkowie:**

*1.1.1. Nieprzekazanie do wójta gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r. oraz od stycznia do czerwca 2013 r., Rb-N i Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2012 r. oraz I i II kwartału 2013 r. Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Wojcieszkowie (do*

wójta gminy za wskazane okresy sprawozdawcze przekazywano sprawozdania Rb-27S, Rb28S, Rb-N i Rb-Z obejmujące swym zakresem dochody, wydatki, należności i zobowiązania GZEAS-u i wszystkich jednostek oświatowych) – str. 2 – 3 protokołu.

Przedkładać wójtowi gminy jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – według stanu na koniec każdego kwartału roku budżetowego Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Wojcieszkwie, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 6 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

*1.1.2. Niewykazanie w bilansie Zespołu wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych (dane wynikające z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla projektu „Pomocna dłoń” wykazano w odrębnym bilansie). Nieprzekazanie do wójta gminy jednostkowego bilansu (przedłożono sprawozdanie finansowe obejmujące swym zakresem aktywa i pasywa GZEAS-u i wszystkich jednostek oświatowych) – str. 3, 4 protokołu.*

Sporządzać jeden bilans jednostki, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i przekazywać go wójtowi gminy, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i § 26 ust. 1 tego rozporządzenia.

## **1.2. W zakresie sprawozdawczości jednostek, których obsługę finansowo – księgową prowadzi Zespół:**

*1.2.1. Niesporządzenie przez Dyrektora Zespołu Szkół w Wojcieszkwie jednostkowych*

*sprawozdań Rb-27S, Rb-28S za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r. oraz od stycznia do czerwca 2013 r., Rb-N i Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2012 r. oraz I i II kwartału 2013 r. obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki oraz należności i zobowiązania (za wskazane okresy sprawozdawcze sporządzano odrębne sprawozdania dla dochodów i wydatków, należności i zobowiązania Szkoły Podstawowej w Wojcieszkowie, Gimnazjum w Wojcieszkowie oraz Przedszkola w Wojcieszkowie).*

*Nieprzekazanie do wójta gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r. oraz od stycznia do czerwca 2013 r., Rb-N i Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2012 r. oraz I i II kwartału 2013 r. Zespołu Szkół w Wojcieszkowie, Szkoły Podstawowej w Hermanowie, Szkoły Podstawowej w Siedliskach, Szkoły Podstawowej w Oszczepalinie Drugim, Szkoły Podstawowej w Woli Bystrzyckiej, Szkoły Podstawowej w Wólce Domaszewskiej – str. 2, 3 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Zespołu Szkół w Wojcieszkowie obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki oraz należności i zobowiązania (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Przedkładać wójtowi gminy jednostkowe sprawozdania Rb-27 i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy oraz Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec każdego kwartału roku budżetowego, podpisane przez kierowników jednostek oświatowych, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 18 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

*1.2.2 Niewykazanie w bilansie Szkoły Podstawowej w Wólce Domaszewskiej i Zespołu Szkół w Wojcieszkowie wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych (sporządzano odpowiednio dwa i cztery bilanse).*

*Nieprzekazanie do wójta gminy jednostkowych sprawozdań finansowych Zespołu Szkół*

w Wojcieszowie, Szkoły Podstawowej w Hermanowie, Szkoły Podstawowej w Siedliskach, Szkoły Podstawowej w Oszczepalinie Drugim, Szkoły Podstawowej w Woli Bystrzyckiej, Szkoły Podstawowej w Wólce Domaszewskiej – str. 3 -4 protokołu.

Sporządzać jeden bilans każdej z jednostek oświatowych, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przekazywać go wójtowi gminy, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i § 26 ust. 1 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie ustalania dotacji dla publicznej Szkoły Podstawowej w Burcu prowadzonej przez Wiejskie Stowarzyszenie Oświatowo - Kulturalne „Przymierze”:**

### *2.1. Nieprawidłowe ustalenie w 2012 r. kwoty dotacji dla uczniów szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie, w wyniku:*

- przyjęcia do obliczenia kwoty wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach prowadzonych przez gminę liczby uczniów według stanu na wrzesień 2011 r. i w konsekwencji nieprzeliczenie wysokości wydatków bieżących wg ich stanu na koniec roku, na rzeczywistą liczbę uczniów, nieuwzględnienia w podstawie obliczenia dotacji wszystkich wydatków związanych z prowadzeniem szkół podstawowych, w tym na stołówki szkolne (rozdział 80148) oraz na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozdział 80195) – str. 8-12 protokołu.

Dotacje dla uczniów szkoły podstawowej, prowadzonej przez Stowarzyszenie, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany, tj. wg ich stanu na dzień 31 grudnia oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół oraz realizacją przez nie zadań statutowych ( w tym koszty prowadzenia stołówki szkolnej – bez kosztów wyżywienia pokrywanych przez rodziców), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów), zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku), dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez stowarzyszenie za rok 2012 oraz poinformować wójta gminy o kwocie niedopłaty.

### **3. W zakresie wydatków:**

- 3.1. *Dokonywanie w latach 2011 - 2013 zakupu paliwa do autobusów szkolnych – na łączną kwotę co najmniej 194.067,47 zł netto, przekraczającą corocznie równowartość 14.000 euro – dostawcy wybranemu bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 12-13 protokołu.*

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. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn.zm.), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, zgodnie z jej art. 4 pkt 8.

- 3.2. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów – str. 14 – 15 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Wojcieszków