



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 3 sierpnia 2015 r.

RIO – II – 601/28/2015

Pani Lidia Ciszewska-Wilkos

Kierownik Gminnego Zespołu
Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół w Woli Uhruskiej
ul. Parkowa 5
22 - 230 Wola Uhruska

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 8 do 20 kwietnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Woli Uhruskiej w zakresie zagadnień dotyczących rachunkowości, realizacji planu finansowego oraz związanych z ustalaniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2014 r. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2015 r. – salda konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” niezgodnie z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2014. Zamknięcie tego konta tzw. per saldem – str. 4 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach

rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.).

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując kompensaty różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 cytowanej ustawy i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Nieujmowanie niektórych operacji gospodarczych w ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. danych w zakresie wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją analityczną – str. 7-8, 11 protokołu.

W ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, ujmować wszystkie operacje gospodarcze, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb – 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

1.3. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7, 23 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.).

1.4. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 12.089 zł) – str. 8 protokołu.

Wykazywać - w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S - zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego,

a nie są przedawnione ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.5. Nieujawnienie różnicy między ewidencyjnym a faktycznym stanem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w trakcie inwentaryzacji na koniec 2014 r.- str. 13 protokołu.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie wydatków bieżących:

2.1. Zaniżenie wypłaconej pracownikowi nagrody jubileuszowej (o kwotę 390,45 zł), w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jej obliczenia dodatku za wieloletnią pracę – str. 15 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody.

Ponadto wystąpić do nauczycieli emerytów i rencistów o przedstawienie dokumentów o wysokości pobieranych świadczeń, w celu dokonania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014, poz. 191 z późn.zm.).

3. W zakresie wydatków majątkowych:

3.1. Zawarcie– w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Dowóz uczniów do placówek oświatowych z terenu Gminy Wola Uhruska” – informacji niezgodnych z zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz żądanie w nim dokumentów niezwiązanych z przedmiotem zamówienia– str. 22 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz

art. 41 pkt 7, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 907 z późn. zm.).

3.2. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą, do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadanego potencjału technicznego – str. 22 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 tej ustawy.

3.3. Niewskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia wartości przewidywanych zamówień uzupełniających – str. 22 protokołu.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzać według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), w tym wykazywać wartość przewidywanych zamówień uzupełniających.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wola Uhruska