

Wrocław, 21 maja 2011 roku

WK.60/303/K-18/11

**Pan  
Leonard Górski  
Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych**

**ul. Staszica 5  
58-371 Boguszów-Gorce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 21 lutego do 3 marca 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Samorządowych w Boguszowie-Gorcach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Dyrektorowi.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 30 września 2010 r. w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych, dochodów i wydatków budżetowych realizowanych w ramach planu finansowego Szkoły.

Z ustaleń kontroli wynika, że stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W budynku Zespołu Szkół Samorządowych nie było wyodrębnionego stanowiska kasowego, a wypłata gotówki odbywała się w pomieszczeniach administracyjnych, do których był bezpośredni dostęp osób trzecich.

Przypisu należności z tytułu umów najmu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano z datą 31 stycznia każdego roku w wysokości sumy należnych opłat za dany rok, pomimo, że zgodnie z treścią umów czynsze najmu zostały ustalone za okres miesiąca oddania w najem ze wskazaniem terminu płatności za dany miesiąc. Prowadzenie zapisów na koncie 221 w powyższy sposób skutkuje brakiem możliwości wykazania w księgach rachunkowych na bieżąco zobowiązań z tytułu nieuregulowania czynszu w terminie ich wymagalności, jak również powstałych nadpłat, co narusza zasady funkcjonowania konta w okresie objętym kontrolą wynikające z przepisów Załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Zespół Szkół Samorządowych realizował dochody z tytułu umowy najmu nr 72/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 r. zawartej pomiędzy Szkołą reprezentowaną przez Dyrektora, a Gminą Boguszów-Gorce, przedmiotem której było wynajęcie pomieszczenia w budynku Szkoły z przeznaczeniem na

prowadzenie Świetlicy Środowiskowej z Elementami Socjoterapii. Zespół Szkół Samorządowych w Boguszowie-Gorcach jest jednostką organizacyjną Gminy utworzoną w celu realizacji jej zadań własnych zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z powyższym podpisanie przedmiotowej umowy najmu pomiędzy Gminą, a jej jednostką organizacyjną nie znajduje podstaw prawnych.

W § 13 pkt 2 umowy nr 2/2009 z dnia 4 września 2009 r. dotyczącej wykonania izolacji pionowej ścian piwnicznych budynku Zespołu Szkół Samorządowych zapisano, że „zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie wniesione jednorazowo w formie potrącenia z faktury końcowej” w kwocie 2.965,65 zł określonej w § 13 pkt 1 umowy. Przedmiotowy zapis nie był zgodny z art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), który stanowi, że zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Skutek czynności prawnych w powyższym zakresie wygasa w momencie dokonania czynności odbioru końcowego zadania.

Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych w Boguszowie-Gorcach nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego dotyczącego wykonania izolacji pionowej ścian piwnicznych budynku Zespołu Szkół Samorządowych, co narusza zasadę wynikającą z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego - jeżeli wartość zamówienia albo umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Burmistrza Boguszowa-Gorc Decyzją nr 1/2007 z dnia 5 września 2007 r. przekazał Zespołowi Szkół Samorządowych w Boguszowie-Gorcach w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem użytkowym o powierzchni 2.492 m<sup>2</sup> (oraz boisko sportowe) położoną w Boguszowie-Gorcach przy ul. Staszica 5, dla której prowadzona jest księga wieczysta KW nr 18755, działka nr 270, obręb 2 Gorc. Przedmiotowa nieruchomość została przekazana we władanie Zespołowi Szkół Samorządowych w oparciu o ww. decyzję protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 20 września 2007 r. Przedmiotowa nieruchomość nie została ujęta w ewidencji środków trwałych (konto 011 „środki trwałe”) Zespołu Szkół Samorządowych, co narusza zasady określone w § 2 pkt 5 obowiązującego w dniu przekazania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) z którego wynika, że przez środki trwałe w jednostkach budżetowych rozumie się rzeczowe aktywa trwałe, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Objęte kontrolą pozostałe środki trwałe (ewidencja ilościowo-wartościowa, przyjęcie na stan) nie były opatrzone numerem inwentarzowym (nadany w ewidencji), jak również w poszczególnych pomieszczeniach nie znajdowały się spisy wyposażenia, do czego zobowiązywały zasady określone w obowiązujących w jednostce procedurach kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych - części 6 „Gospodarka rzeczowymi składnikami majątku” wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem nr 9 Dyrektora z dnia 19 września 2007 r. ze zmianami.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Zapewnienie właściwej ochrony wartości pieniężnych w pomieszczeniu w którym prowadzona jest obsługa kasowa jednostki;
2. Dokonywanie przypisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach w oparciu o obowiązujące przepisy 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);
3. Prowadzenie świetlicy środowiskowej z elementami socjoterapii w pomieszczeniach Zespołu Szkół Samorządowych z zachowaniem zasady, iż nie dochodzi do zawarcia prawnie ważnej umowy, kiedy poprzez tożsamość stron umowa nabiera cech umowy zawartej z samym sobą, tak jak umowa zawarta między gminą a jej własną jednostką budżetową;
4. Przestrzeganie przepisów art. 147 w związku z art. 148 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) w przypadku żądania od wykonawcy zamówienia publicznego wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
5. Publikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w sposób określony w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
6. Ujęcie w urządzeniach księgowych Zespołu Szkół Samorządowych na koncie 011 „środki trwałe” nieruchomości zabudowanej przejętej nieodpłatnie w trwałą zarząd Decyzją nr 1/2007 Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc z dnia 5 września 2007 r.;
7. Przestrzeganie obowiązujących w Zespole Szkół Samorządowych procedur kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem nr 9

Dyrektora z dnia 19 września 2007 r. ze zmianami, w zakresie gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi;

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan Waldemar Kujawa

Burmistrz Boguszowa-Gorc