

Wrocław, 12 października 2011 roku

WK.60/447/K-80/11

**Pani  
Ewa Głowacka  
Dyrektor Zespołu Oświaty Samorządowej  
w Sycowie**

**ul. Mickiewicza 1  
56 – 500 Syców**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w dniach 31 sierpnia, 6-9 września 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Oświaty Samorządowej w Sycowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 września 2011 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W bilansie za 2010 rok Zespół Oświaty Samorządowej nie wykazał sald wynikających z dziennika pn: „Sumy depozytowe”. Z zestawienia obrotów i sald dla ww. dziennika wynikało, że konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn, w wysokości 333,76 zł, a konto 140 „Papiery wartościowe i inne środki pieniężne” saldo Ma, w wysokości 333,76 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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.) i ustawą z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1020 ze zm.) konta te zaliczane są do kont bilansowych. Ponadto konto 140 może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

W księgach rachunkowych Zespołu Oświaty Samorządowej, na podstawie wyciągów bankowych o numerach: 149 z 29 października 2010 roku i 142 z 18 października 2010 roku, ujęto przeksięgowania między kontami analitycznymi, prowadzonymi do konta 223 w korespondencji z kontem 130 (odpowiednio kwoty 30.000 zł i 31.000 zł), choć takie operacje nie wystąpiły na wymienionych wyciągach bankowych. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto z art. 20 ust.2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi".

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Zamówienia na zakup biletów miesięcznych w celu dowozu uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum w 2010 roku, dokonano z pominięciem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.) pomimo, że wartość zamówienia przekroczyła, określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro (wartość zamówienia za 2010 rok wyniosła 115.821,30 zł). Powyższe naruszało art. 254 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240, ze zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z których wynika obowiązek zlecenia zadań przez jednostki sektora finansów publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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), a zwłaszcza w zakresie:
  - a) ujmowania w bilansie sald wszystkich kont wymienionych w rozporządzeniu jako bilansowe,
  - b) prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 140, stosownie do opisu do tego konta, zawartego w rozporządzeniu,
  - c) dokonywania zapisów na koncie 130 wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do opisu do konta zawartego w rozporządzeniu, w związku z art. 20 ust.2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Zlecenie zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 254 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240, ze zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2010 roku Nr 113, poz. 759 ze zm.).

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od**

**dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Sławomir Kapica

Burmistrz

Miasta i Gminy Syców