

Wrocław, 9 lutego 2016 roku

WK.WR.40.51.2015.340.J

**Pani  
Urszula Witek  
Kierownik Gminnego Zespołu  
Obsługi Szkół w Walimiu**

**ul. Boczna 8  
58-320 Walim**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od dnia 23 listopada 2015 r. do dnia 1 grudnia 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Walimiu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującym pracowników kontrolowanej jednostki, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

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

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wykazano w pozycji depozyty na żądanie kwotę 39.804,79 zł, która stanowiła zabezpieczenia należytego wykonania umowy zadania „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Walim?”. Zgodnie z zapisami § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2014 poz. 1773) „(...) Depozyty, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane (...).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa GZOSz.

## **W zakresie udzielania zamówień publicznych**

Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przewóz dzieci i młodzieży szkolnej z miejsca zamieszkania do szkoły w Gminie Walim” Zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia, o którym mowa w art. 40 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych pomimo że wartość zadania oszacowana przez zamawiającego (197.546,30 zł) wskazywała na taki obowiązek. Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego bez zamieszczenia obowiązkowego ogłoszenia o zamówieniu stanowi naruszenie zasady jawności postępowania, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jak również wyrażonej w art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zasady równego traktowania wykonawców oraz zasady uczciwej konkurencji.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przedmiotem którego było świadczenie usługi pn. „Przewóz dzieci i młodzieży szkolnej z miejsca zamieszkania do szkoły w Gminie Walim” opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 55 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą, czym naruszono zasadę, wynikającą z art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych, która stanowi, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Pani Kierownik, 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. Sporządzanie sprawozdania Rb-N stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), ze szczególnym uwzględnieniem § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań (zał. nr 9 do rozporządzenia), wskazującego, że depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów, nie powinny być wykazywane w tym sprawozdaniu.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164) w szczególności poprzez:

- a) publikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na zasadach wynikających z art. 95 ustawy;
- b) wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegać zasad publikacji ogłoszeń wynikających z art. 40 ustawy.

**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

Adam Hausman

Wójt Gminy Walim