

Wrocław, 27 kwietnia 2016 r.

WK.WR.40.15.2016.329.J

**Pani
Beata Romanowska
Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty
w Przewornie**

**ul. Kolejowa 4D
57-130 Przeworno**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 24 lutego do 8 marca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Oświaty w Przewornie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, pozostawionym w jednostce 9 marca 2016 roku. Kierownik jednostki kontrolowanej, korzystając z uprawnienia określonego w art. 9 ust. 1a powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odmówiła podpisania protokołu oraz złożyła pismem nr L. Dz. 58 /GZO/16 z 17 marca 2016 r. wyjaśnienie w zakresie przyczyn odmowy podpisania protokołu.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminnego Zespołu Oświaty za 2014 r. wykazano kwotę zobowiązań ogółem 94.449,80 zł, pomimo, że na 31 grudnia 2014 r. ujęte w ewidencji syntetycznej kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zobowiązania wynosiły 100.069,18 zł (różnica 5.619,38 zł). Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.) oraz z § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia, które stanowią, że *Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.*

W bilansie Gminnego Zespołu Oświaty sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano w pasywach w poz. *Strata netto* kwotę 1.574.043,84 zł, pomimo, że na 31 grudnia 2014 r. konto 860 „Wynik finansowy” wykazywało saldo Wn w kwocie 1.579.114,77 zł (różnica 5.070,93 zł). Zgodnie z

art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

W zakresie wydatków z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zadania pn. *Dowożenie uczniów do szkół na terenie Gminy Przeworno w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017* Zamawiający jako jedyne kryterium oceny ofert przyjął najniższą cenę, nie uzasadniając wyboru przedmiotowego kryterium. Powyższe naruszało postanowienia art. 91 ust. 2 w związku z art. 91 ust. 2a ustawy z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), zwanej dalej ustawą pzp, stanowiące, że *kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji. Kryterium ceny może być zastosowane jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe (...), w przypadku zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, jeżeli dodatkowo wykażą w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. *Dowożenie uczniów do szkół na terenie Gminy Przeworno w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017* opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) 12 sierpnia 2015 r., tymczasem umowę z Wykonawcą zawarto 18 sierpnia 2015 r. Powyższym naruszono postanowienia art. 95 ust. 1 powołanej ustawy pzp, stanowiącego, że *jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W okresie od 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. Zamawiający udzielił 6 zamówień pn: *dostawa mrozonek (nr 3/ZP/GZO/15); dostawa jaj, nabiału i tłuszczu (nr 4/ZP/GZO/15); dostawa mięsa, wędlin, drobiu i ryb (nr 5/ZP/GZO/15); dostawa pieczywa (nr 6/ZP/GZO/15); dostawa owoców i warzyw (nr 7/ZP/620/15); dostawa artykułów spożywczych (nr 8/ZP/620/15) na potrzeby stołówki szkolnej działającej w Przewornie przy ul. Kolejowej 4D*, których łączna szacowana wartość wyniosła 134.324,05 zł netto, co w przeliczeniu na euro zgodnie z kursem ustalonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U., poz. 1692) stanowiło wartość 31.793,43 euro. Zamawiający przeprowadził w/w postępowania w trybie zaproszenia do składania propozycji cenowych, w oparciu o zarządzenie Kierownik Zespołu nr 1/04/14 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie *ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.* Zamawiający przesłał zaproszenia do składania propozycji cenowych

do m.in. przedsiębiorcy *Sklep Spożywczo-Przemysłowego Dariusz Lis z Przeworna* (łącznie 5 zaproszeń), których łączna szacowana przez Zamawiającego wartość w przeliczeniu na euro wyniosła 30.891,62 €. Z powyższego wynika, że Zamawiający przysyłając zaproszenia do składania propozycji cenowych miał świadomość, że co najmniej jeden z przedsiębiorców będzie w stanie wykonać przedmiotowe zamówienie w całości. Powyższe wynikało również z dodatkowych wyjaśnień Kierownik jednostki, która stwierdziła, że (...) *W postępowaniach na dostawę artykułów spożywczych skierowaliśmy zaproszenia do trzech podmiotów dwóch z nich teoretycznie byłoby w stanie wykonać zamówienie, trzeci był obiektem sprawdzenia.* (...). Powyższym naruszono postanowienia:

- art. 4 pkt 8 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;*

- art. 7 ust. 1 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców;*

- art. 10 ust. 1 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *podstawowymi trybami udzielania zamówienia są przetarg nieograniczony oraz przetarg ograniczony;*

- art. 32 ust. 1 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością;*

- art. 32 ust. 2 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości;*

- art. 32 ust. 4 powołanej ustawy pzp, stanowiący że *jeżeli Zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.*

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty w Przewornie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), art. 18 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Gminnego Zespołu Oświaty w Przewornie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Kierownik, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie

stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do postanowień § 9 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w szczególności w zakresie:
 - a) prawidłowego ustalania kryteriów oceny ofert, stosownie do postanowień art. 91 ust. 2 w związku z art. 91 ust. 2a ustawy,
 - b) publikacji ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 ustawy,
 - c) prawidłowego szacowania wartości zamówienia i ustalania trybu przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców stosownie do postanowień art. 4 pkt 8, art. 7 ust. 1, art. 10 ust. 1, art. 32 ust. 1, art. 32 ust. 2 oraz art. 32 ust. 4 ustawy.

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

Do wiadomości:

Pan
Jarosław Taranek
Wójt Gminy Przeworno