



RIO-KF-4104-69/2021

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2022 r.

Pan
Rafał Kubicki
Kierownik Zespołu do spraw oświaty
ul. Centralna 6
86-031 Osielsko

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Zespole do spraw oświaty w Osielsku kontrolę problemową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/69/2021 z dnia 17 lutego 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Kierownikowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Kierownikowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

– niepowierzenie poprzedniemu oraz obecnemu Głównemu Księgowemu Zespołu do spraw oświaty w Osielsku odpowiedzialności w zakresie:

- a) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- b) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- c) dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

(strona 4 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/I/3-7),

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w ww. zakresie.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Kierownik Zespołu do spraw oświaty w Osielsku na podstawie art. 54 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podczas kontroli w dniu 17 grudnia 2021 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Głównego Księgowego powierzono odpowiedzialność za wykonywanie ww. obowiązków, tym samym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- nieustalenie, przez Kierownika Zespołu do spraw oświaty w Osielsku, odrębnych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek obsługiwanych (strona 5-6 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/I/8-10),

Rachunkowość jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, obejmuje m. in. przyjęte zasady rachunkowości, które są ustalane i aktualizowane przez kierownika każdej jednostki prowadzącej księgi rachunkowe (art. 10 ust. 2 ustawy). Zatem powierzenie jednostce obsługującej w drodze uchwały całości obowiązków jednostek obsługiwanych z zakresu rachunkowości (art. 10b ust. 2 oraz 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym) oznacza w istocie również przekazanie zadań związanych z ustaleniem polityki rachunkowości i utrwaleniem jej w formie pisemnej. W związku z powyższym kierownik jednostki obsługującej powinien ustalić w formie pisemnej odrębne zasady (politykę) rachunkowości dla jednostek obsługiwanych. Powyższe wynika również z konieczności uwzględnienia w dokumentacji różnic w funkcjonowaniu poszczególnych jednostek.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Kierownik Zespołu do spraw oświaty w Osielsku na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

W związku z wprowadzeniem w trakcie czynności kontrolnych odrębnych zasad (polityk) rachunkowości dla wszystkich jednostek obsługiwanych odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

2) w zakresie rachunkowości

- niedokonanie zamknięcia ksiąg rachunkowych: Zespołu do spraw oświaty w Osielsku oraz 5 jednostek obsługiwanych za 2019 r. oraz 2020 r. (strony 8-9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/II/1-14),

Zgodnie z § 26 ust 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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, ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność, której sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zespołu do spraw Oświaty w Osielsku, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 2 statutu Zespołu.

3) w zakresie dokonywania wydatków

- dokonanie w 2021 r. wydatków jednostek obsługiwanych w łącznej wysokości 6.338,78 zł na podstawie dokumentów zatwierdzonych do wypłaty przez Kierownika Zespołu do spraw oświaty w Osielsku, zamiast przez Dyrektorów tych jednostek (strony 12-14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/IV/1-2),

Stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi. Tym samym zatwierdzenia wydatków do wypłaty powinni dokonywać Dyrektorzy poszczególnych jednostek obsługiwanych.

4) w zakresie zamówień publicznych

- niestaranne sporządzenie sprawozdań o udzielonych zamówieniach za lata 2019-2020 (strony 20-23 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/VI/6-12),

Badając prawidłowość udzielenia zamówienia na „Dowóz uczniów do i ze szkół prowadzonych przez Gminę Osielsko w roku szkolnym 2020/2021” (sygn. post. 271.1.2020) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niedochowanie należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia (strony 27-30 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/VI/13-20),

Kontrolujący ustalili, że podstawą ustalenia wartości zamówienia był dokument pn. „*Ustalenie wartości*” sporządzony w dniu 16 lipca 2020 r. podpisany przez Kierownika Zespołu do spraw oświaty w Osielsku, w którym wskazano, że „*Wartość zamówienia ustalono na podstawie cen rynkowych*”.

Ponadto stwierdzono, że po wszczęciu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, Kierownik jednostki dokonał ponownego oszacowania wartości zamówienia (28 lipca 2020 r.). Jako przyczynę dokonania ww. czynności wskazano okoliczność uwzględnienia przez Zamawiającego wniosku jednego z wykonawców o zmianę postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (aktualnie art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należyłą starannością. Z art. 35 (aktualnie art. 36 obowiązującej ustawy) wynika, że zmiana wartości zamówienia możliwa jest jedynie przed wszczęciem postępowania. Zatem w trakcie postępowania wartość zamówienia nie może ulec zmianie. Potrzeba korekty wartości zamówienia po wszczęciu postępowania świadczy o niedochowaniu należytej staranności przy szacowaniu wartości.

Opisana nieprawidłowość nie miała wpływu na zastosowany tryb postępowania (wartość została ustalona na kwotę mniejszą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych), zatem odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- niezawarcie w treści umowy Nr 271.1.2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. postanowień dotyczących sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę pomimo określenia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (część II pkt 7) wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę (strony 31-32 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 69/21/VI/10, 69/21/VI/12, 69/21/VI/23),

Powyższe stanowi naruszenie art. 143e ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Zespołu do spraw oświaty, który podpisał umowę.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Kierownika o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych Zespołu do spraw oświaty w Osielsku oraz jednostek obsługiwanych za 2019 r. oraz 2020 r. oraz dokonywanie zamknięcia ksiąg na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
2. Zaprzestanie zatwierdzania do wypłaty wydatków jednostek obsługiwanych, mając na uwadze, że zgodnie art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559), zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi.
3. Staranne sporządzanie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, poprzez zamieszczanie w nim danych, zgodnie ze stanem faktycznym, stosowanie do postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463).
4. Przestrzeżenie obowiązku zawierania w umowach o udzielenie zamówienia postanowień dotyczących sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, zgodnie z art. 438 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Osielsko.