

Czeladź, dnia 24.11.2008 r.

B-KO.0913-21/08

**Pani
mgr Małgorzata Świder
Dyrektor
Miejskiego Zespołu Szkół
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 6 do 26 października 2008 r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007 r. przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 12.11.2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych :

W zakresie rachunkowości

Wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 26/2007 z dnia 12.12.2007 r. zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont dla jednostki zostały opracowane w sposób niekompletny.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie zawiera :

- okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- okresowego ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasad klasyfikacji zdarzeń w odniesieniu do kont księgi głównej,
- zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji, w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialny : Dyrektor MZS i Główna księgowa.

Zalecenie Nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące zasady rachunkowości w jednostce o elementy wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) w sposób kompletny i zgodny z potrzebami jednostki.

Na bieżąco aktualizować dokumentację opisującą zasady rachunkowości zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2.

Termin : 31.12.2008 r.

W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W wyniku dokonanej korekty odpisu za 2007 r. na ZFŚS nastąpiło jego zawyżenie o kwotę 42 zł. Przy naliczaniu odpisu dla emerytowanych pracowników administracji i obsługi w SP 2 i świetlicy przyjęto 6,5 % (winno być 6,25 %) od przeciętnego wynagrodzenia 2.038,00 zł (winno być 2.145,59 zł).

W związku z tym prawidłowa wysokość korekty odpisu winna wynosić :

SP 2 – 109.993,00 zł (było 110.036,00 zł),

Świetlica – 14.207,00 zł (było 14.206,00 zł).

Odpowiedzialny : Główna księgowa MZS.

Zalecenie Nr 2

Stosownie do przepisu art. 5 ust. 5 i 7 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 1996 r Nr 70, poz. 335 z późn. zmianami) odpis dla emerytowanych pracowników administracji i obsługi naliczać w wysokości 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Termin : sukcesywnie.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Zaksięgowanie w koszty konta 400 Faktury VAT o Nr FAS/45/2007 z dnia 14.12.2007 r firmy InteliNet House z Dąbrowy Górniczej na wartość brutto 37.814,63 zł za zakupiony system monitoringu obejmujący : 8 kamer, rejestrator 8 kanałowy - 1 szt., monitor „19” LCD – 1 szt., mikrofon – 1 szt. oraz instalację kamer z materiałami i konfiguracją i pozostałe prace instalacyjne z materiałami.

Zakupiony system monitoringu stanowi jeden środek trwały i powinien być zaewidencjonowany na koncie 011 „Środki trwałe”.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się urządzenia i przedmioty, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (D.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zmianami), tj. 3.500 zł.

Odpowiedzialny : Główna księgowa MZS.

Zalecenie Nr 3

Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość składnika majątkowego, dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania w zakresie naliczonego umorzenia.

Operacje związane z zakupem środka trwałego o wartości przekraczającej 3.500 zł ujmować :

- a. faktura zakupu środka trwałego
WN 080 „Inwestycje” MA 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- b. zapłata za fakturę
WN 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, MA 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”
- c. przyjęcie na stan środka trwałego
WN 011 „Środki trwałe”, MA 800 „Fundusz jednostki”
WN 800 „Fundusz jednostki”, MA 080 „Inwestycje”
- d. i równoczesne pokrycie amortyzacji
WN 800 „Fundusz jednostki” MA 761 „Pokrycie amortyzacji”
- e. naliczenie za dany rok umorzenia środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł
WN 401 „Amortyzacja” MA 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Zalecenie Nr 4

Sporządzić dowód OT – przyjęcia środka trwałego, celem jego ujęcia w księgach inwentarzowych.

Zalecenie Nr 5

Przestrzegać obowiązku bieżącego – w miesiącu dokonania operacji – ujmowania operacji dot. przychodu i rozchodu składników majątkowych stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Termin : niezwłocznie.

W zakresie zamówień publicznych

W przeprowadzonym postępowaniu na „Organizację kolonii śródrocznych tzw. „zielonej szkoły” dla uczniów klas II MZS – SP Nr 2” stwierdzono następujące nieprawidłowości :

- a. nie odrzucono oferty Biura Usług Turystycznych „Atlantic” z Rzeszowa, która nie zawierała formularza ofertowego będącego załącznikiem nr 1 do SIWZ.
Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 Pzp zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści SIWZ. Oferta nie odpowiada treści SIWZ, jeżeli którykolwiek z istotnych elementów oferty (przedmiot zamówienia, zakres robót oraz ich ilość, termin realizacji, sposób obliczenia ceny, sposób wykonania zamówienia) jest niezgodny z wymogami.
- b. zamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej w dniu 04.04.2007 r. (a więc w dniu podpisania umowy), podczas gdy zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (z dnia 21.03.2007 r.)

zostały wysłane do wykonawców biorących udział w postępowaniu za zpo w dniu 22.03.2007 r.

Działaniem tym naruszono art. 92 ust. 2 ustawy Pzp.

- c. zawarcie umowy o nr MZS/342/13/U/2007 z Agencją Turystyczną „Jan” z Chorzowa przed upływem 7 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty (pisemne powiadomienia doręczono wykonawcom w dniach 26.03. – 30.03.2007 r., a umowę z wykonawcą podpisano w dniu 04.04.2007 r.).

Odpowiedzialny : Dyrektor MZS.

Zalecenie nr 6

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści SIWZ, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 Pzp w związku z art. 82 ust. 3 Pzp.

Zalecenie Nr 7

Wzmóc nadzór nad pracownikami biorącymi udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w zakresie rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej stosownie do wymogów ustawy z dnia 29.01.2004 r Pzp (Dz. U. z 2007 r Nr 223, poz. 1655 z późn. zmianami) mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami) .

Zalecenie Nr 8

Stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 Pzp informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym. niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty.

Zalecenie Nr 9

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie określonym przepisami art. 94 ust. 1 ustawy Pzp (obowiązującym od 24.10.2008 r.) w myśl którego Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, a jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – w terminie nie krótszym niż 7 dni.

Od dnia 11 czerwca 2007 r., zawarcie umowy przed upływem 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, stanowi przesłankę nieważności umowy, stosownie do przepisu art. 146 ust. 1 pkt 7 Prawa zamówień publicznych.

Termin : na bieżąco.

W umowie nr MZS/342/54/D/2007 z dnia 12.12.2007 r. zawartej z Firmą InteliNet House z Dąbrowy Górniczej, której przedmiotem była dostawa i montaż zestawu do monitoringu wizyjnego dla MZS zaniechano określenia maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania.

Naruszono tym przepisy art. 85 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).

Odpowiedzialny : Dyrektor MZS.

Zalecenie Nr 9

W umowach określać każdorazowo kwoty wynagrodzenia przysługującego wykonawcy, tj. wysokość zobowiązań zaciąganych przez zamawiającego, biorąc pod uwagę przepisy art. 85 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami) w myśl którego jednostki sektora finansów publicznych nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

Termin : na bieżąco.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola @um.czeladz.pl w terminie do dnia 10.01..2009 r.

Burmistrz Miasta Czeladź
Marek Mrozowski