



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.1.2020

Białystok, 13 maja 2020 r.

**Pan
Robert Winnicki
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącym
im. Adama Mickiewicza
w Białymstoku, ul. Brukowa 2**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia Nr ORN-I.077.9.2020¹ do przeprowadzenia kontroli pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego przeprowadził w kierowanym przez Pana Liceum kontrolę kompleksową gospodarki finansowej. Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 04.05.2020 roku.

Mając na uwadze wyniki kontroli przekazuję Panu niniejsze wystąpienie celem podjęcia stosowanych działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie nadmieniam, że niektóre uchybienia zostały usunięte w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono, że saldo konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na koniec miesiący od czerwca do listopada niezgodne było ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym wydatków budżetowych. Rozbieżność wynikała z błędnej dekretacji zapisu technicznego kwoty 555,61 zł do wyciągów bankowych

1 Upoważnienie Nr ORN-I.077.9.2020 z dnia 7 stycznia 2020 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Tadeusza Truskolaskiego

Nr 59/B z dnia 7.06.2019, Nr 75/B z dnia 18.07.2019 oraz Nr 84/B z dnia 13.08.2019r. (str. 13-14 protokołu kontroli). Powyższe błędne księgowania nie były skorygowane na bieżąco w związku z niesporządzaniem przez jednostkę zestawienia obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości² zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych jest elementem ksiąg rachunkowych. Na podstawie art. 18 ust 1. w/w ustawy zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Ponadto należy mieć na uwadze, że zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje więc zasada czystości obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów zwrotów nadpłat, korekt należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny.

W zakresie wypłaty wynagrodzeń pracowników administracyjno – obsługowych, stwierdzono, że w jednostce w 2019r. wypłacano dwa rodzaje premii tj. miesięczne premie uznaniowe oraz premie wynikające z indywidualnych angaży pracowników (str. 33-44 protokołu kontroli.) Powyższa praktyka nie wynikała z regulaminu wynagradzania bowiem regulamin nie zawierał szczegółowych zapisów dotyczących zasad przyznawania i wypłacania premii. Rolą kierownika jednostki jako pracodawcy jest określenie czy premia przyznawana pracownikom będzie miała charakter uznaniowy czy regulaminowy/roszczeniowy. Premia uznaniowa jest formą nagrody i zależy od woli pracodawcy. Premia roszczeniowa natomiast jest premią regulaminową, której zasady przyznawania określone powinny być w sposób jednoznaczny w wewnętrznych przepisach płacowych (regulaminie premiowania).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2019 roku przeprowadził Pan remonty pomieszczeń obejmujące m.in. prace remontowe na parterze budynku szkoły w tym :ułożenie płytek ceramicznych, wymianę drzwi wejściowych i wewnętrznych oraz remont holu głównego (str. 28-31 protokołu kontroli). Przy wyborze wykonawcy zastosowano wewnętrzne procedury wynikające z regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro³. Środki finansowe na prace remontowe przyznane były w planie finansowym jednostki w § 4270 „Zakup usług remontowych” w dwóch transzach i różnych terminach : tj. 150 000,00 zł - 26.02.2019r. oraz w wysokości 40 000,00 zł- 16.07.2019r. W związku z tym, że w początkowej fazie remontu dysponował Pan kwotą

² Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351 ze zm.)

³ Regulamin udzielania zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto wprowadzony Zarządzeniem Nr 153/2015.

150.000,00 zł i nie mógł Pan przewidzieć możliwości otrzymania drugiej transzy dofinansowania w wysokości 40.000,00 zł, roboty te mogły stanowić odrębne zamówienia, których szacunkowa wartość nie przekroczyła równowartości 30.000 euro. Powyższe działania nie dają wprawdzie jednoznacznych przesłanek które wskazywałyby na dzielenie zamówienia i tym samym obchodzenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴, to jednak zwracam Panu szczególną uwagę, że istotną kwestią jest prawidłowe szacowanie i ustalanie wartości zamówienia na początkowym etapie poprzedzającym wszczęcie postępowania o udzielenie zamówień publicznych⁵. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Z przepisu tego wynika zatem obowiązek dołożenia przez zamawiającego należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia. Jednocześnie w myśl art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Ustalając, czy ma się do czynienia z jednym zamówieniem czy też z większą ich ilością należy kierować się: podobieństwem przedmiotowym i funkcjonalnym zamówienia, tożsamością czasową zamówienia, możliwością wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych,

w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁷.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **polecam** Panu:

1. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, rzetelnie i sprawdzalnie.
2. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Doprecyzować wewnętrzne przepisy w zakresie przyznawania i wypłacania premii pracownikom jednostki.

4 Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1843 j.t)

5 Patrz przypis 4

6 Patrz przypis 4

7 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

4. Zwrócić szczególną uwagę na prawidłowość szacowania i ustalania wartości zamówień na podstawie przepisów art. 32-35 ustawy Prawo zamówień publicznych⁸.

Prezydent Miasta
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389

⁸ Patrz przypis 4

