

Wrocław, 23 lutego 2010 roku

WK.60/P-16/K-117/09

**Pan
Zbigniew Gołębiowski
Dyrektor
Zespołu Szkół im. Narodów Zjednoczonej
Europy**

**ul. Skalników 6
59-101 Polkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła od 4 do 12 stycznia 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Narodów Zjednoczonej Europy w Polkowicach. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu 12 stycznia 2010 r.

Opisane w protokole kontroli uchybienia w zakresie gospodarki finansowej miały przede wszystkim charakter formalny. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przedstawione zostały te zagadnienia, które wymagają podjęcia stosownych działań naprawczych.

W zakresie gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych samochodem niebędącym własnością pracodawcy nie były przestrzegane przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). Zwrot kosztów podróży następował w formie ryczałtu kwotowego (np. 15 zł na trasie Polkowice-Lubin, 30 zł na trasie Polkowice-Legnica) ustalonego zarządzeniem Nr 05/2005 Dyrektora Zespołu Szkół z 20 kwietnia 2005 r. w sprawie zasad kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowych. Tymczasem, według § 5 ust. 3 powołanego rozporządzenia, w przypadku podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę.

Wszystkie wnioski o zaliczkę, ujęte w objętych kontrolą raportach kasowych za 2008 i 2009 rok nie posiadały wskazania miesiąca ujęcia operacji w księgach rachunkowych, wymaganego treścią art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zastrzeżenia budził sposób numerowania druków KP-kasa przyjmie. Zgodnie z pkt 3 Część II Szczegółowa „Instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania” (wprowadzonej jako załącznik nr II-8 do zarządzenia Nr 26/2008 Dyrektora Zespołu Szkół z 26 listopada 2008 r.), przy nadawaniu numeracji tego typu drukom, należało zachować ciągłość

numerów kart bloków w ciągu roku. Objęte kontrolą dowody wpłaty KP numerowane były w sposób ciągły bez wskazania roku którego dotyczą.

Zaliczone do druków ścisłego zarachowania legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników i legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodzin nie były ujęte w prowadzonych w jednostce księgach druków ścisłego zarachowania. Było to sprzeczne z pkt 2 Część I Ogólna „Instrukcji ewidencji druków (...)” który stanowił, iż ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze. Na koniec 2009 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji wymienionych legitymacji, pomimo iż obowiązek ten nałożony został treścią pkt 11 Część II Szczegółowa powołanej wyżej Instrukcji.

W zakresie rachunku dochodów własnych

W Zespole Szkół nieprawidłowo wykonywano uchwałę Rady Powiatu w Polkowicach w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów własnych w jednostkach budżetowych Powiatu Polkowickiego oraz określenia źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia.

Uchwałą Nr XXXII/213/06 z 27 września 2006 r. (zmienioną uchwałą Nr VIII/76/07 z 5 września 2007 r. oraz Nr XIII/115/08 z 23 kwietnia 2008 r.) Rada Powiatu jako jedno ze źródeł dochodów własnych jednostek organizacyjnych wskazała środki pieniężne uzyskiwane z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń, sal gimnastycznych, obiektów sportowych i innych składników majątku (§ 2 pkt 1a uchwały).

Zarządzeniem Nr 3/2007 z 12 lutego 2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół ustalił odpłatność za udostępnianie pomieszczeń, urządzeń i sprzętu szkolnego, kwalifikując do oddawania w najem lub dzierżawę: dużą salę gimnastyczną, małą salę gimnastyczną, salę gimnastyki korekcyjnej, siłownię, Aulę Forum, pomieszczenia niedydaktyczne, standardową izbę lekcyjną, pracownię komputerową, salę audiowizualną oraz salę wykładową.

Z ewidencji księgowej prowadzonej w Zespole Szkół, w szczególności ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 130 „Rachunek bieżący” oraz 132 „Rachunek dochodów własnych” wynikało, iż na rachunku dochodów własnych gromadzone były jedynie środki z tytułu najmu Auli Forum. Dochody z tytułu najmu lub dzierżawy pozostałych pomieszczeń Szkoły gromadzone były na rachunku bieżącym jednostki i przekazywane na rachunek Starostwa Powiatowego w Polkowicach jako dochody własne.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 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. Gromadzenie środków pieniężnych uzyskiwanych z najmu lub dzierżawy pomieszczeń Zespołu Szkół w Polkowicach zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXXIII/213/06 Rady Powiatu w Polkowicach z 27 września 2006 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych Powiatu Polkowickiego oraz określenia źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia, stosownie do treści przepisu art. 121 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241), który stanowi, iż uchwały budżetowe jednostek samorządu terytorialnego na 2010 r. w zakresie dotyczącym rachunków dochodów własnych są wykonywane na podstawie przepisów dotychczasowych.
2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
3. Rozliczanie kosztów przejazdów służbowych samochodami niebędącymi własnością pracodawcy zgodnie z przepisami § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).
4. Przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania ustalonych w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzonej jako załącznik nr II-8 do zarządzenia Nr 26/2008 Dyrektora Zespołu Szkół z 26 listopada 2008 r. w zakresie:
 - a) objęcia ewidencją legitymacji ubezpieczeniowych dla pracowników i legitymacji ubezpieczeniowych dla członków rodziny, według zasad ustalonych w pkt 2 Część I Ogólna „Instrukcji (...)”;
 - b) oznaczania bloków dowodów KP - kasa przyjmie nieposiadających cech druków ścisłego zarachowania według zasad ustalonych w pkt 2 Część I Ogólna „Instrukcji (...)”;
 - c) przeprowadzania na koniec roku inwentaryzacji wszystkich druków ścisłego zarachowania, zgodnie z pkt 11 Część II Szczegółowa „Instrukcji (...)”.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 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 prawa zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolnej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Tramś

Starosta Powiatu Polkowickiego