

Wrocław, 19 października 2012 roku

WK.60/330/K-37/J/12

**Pani
Barbara Sobczyńska
Dyrektor Zespołu Szkół
z Oddziałami Integracyjnymi**

**ul. Sikorskiego 34
57-410 Ścinawka Średnia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 3 do 14 września 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Ścinawce Średniej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Szkoły nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie organizacji jednostki

Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Ścinawce Średniej został utworzony z dniem 1 września 2004 r. na podstawie Uchwały Nr XIX/149/04 Rady Miejskiej w Radkowie z dnia 26 marca 2004 r. W § 31 Statutu jednostki, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały, Rada przyjęła zapis, że „Majątek Zespołu Szkół jest częścią majątku gminy wyodrębnioną organizacyjnie i funkcjonalnie”. Kontrola wykazała, że budynki, użytkowane przez Zespół Szkół znajdują się w ewidencji środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy. Szkoła nie posiadała uregulowań majątkowych, wynikających z przepisów art. 51 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), nie były też podejmowane działania prawne formułujące zakres oddania Zespołowi Szkół w trwałe zarząd nieruchomości, używanych przez tą jednostkę z uwzględnieniem przepisów rozdziału 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.). Podczas kontroli, na podstawie art. 44 ust. 2 ww. ustawy, Kierownik Zespołu Szkół wystosował do Burmistrza wystąpienie o ustanowienie dla Zespołu Szkół trwałego zarządu na nieruchomościach użytkowanych przez tą jednostkę.

Zgodnie z w/w uchwałą Rady obsługę finansową Zespołu Szkół wykonuje Urząd Miasta i Gminy w Radkowie. Ewidencję księgową prowadzono w oparciu o Zasady rachunkowości, wprowadzane do stosowania przez Burmistrza. Rozwiązanie powyższe naruszało przepisy art. 10 ust.

2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), z których wynika obowiązek wprowadzania i aktualizacji powyższych regulacji przez kierownika danej jednostki organizacyjnej. Nieprawidłowość powyższą wyeliminowano Zarządzeniem Nr 1/2012 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowych zasad rachunkowości.

W zakresie gospodarowania mieniem jednostki

Wyposażanie Zespołu Szkół w składniki majątkowe będące środkami trwałymi i pozostałymi środkami trwałymi następowało wyłącznie za zgodą Burmistrza dysponującego środkami finansowymi tej jednostki. Powyższe czynności naruszały przepisy art. 20 i art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz art. 11 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), z których wynika, że jednostka budżetowa jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych i to kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej i wyłącznie on może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej. Ponadto z przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku nr 256, poz. 2572 ze zm.) wynika, że dyrektor szkoły lub placówki w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. Kontrola wykazała, że Dyrektor Zespołu powierzył Burmistrzowi pisemnie uprawnienie do składania ww. dyspozycji środkami pieniężnymi, co nie jest czynnością uprawnioną i nie może, w rozumieniu ww. przepisów być delegowane na osoby nie będące pracownikami Zespołu Szkół. Dysponowanie zatem przez Burmistrza środkami pieniężnymi Zespołu Szkół, w tym poprzez składanie zamówień towarów, dostaw i usług na potrzeby tego "Zespołu" oraz zatwierdzanie do zapłaty odnośnych dowodów księgowych pozbawia kierownika jednostki uprawnienia do sprawowania swych obowiązków ustawowych, w tym do ponoszenia pełnej odpowiedzialności, wynikającej ze skutków kierowania podległą jednostką. Powyższe nie ma wpływu na uprawnienia Burmistrza, wynikające z przepisów art. 46 ust. 2 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczące ustalania dla jednostki podległej dodatkowych ograniczeń w zaciąganiu zobowiązań lub dokonywania wydatków.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zaprzestanie wystawiania pisemnego upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy do dysponowania środkami finansowymi Zespołu Szkół i przyjęcie odpowiedzialności za ich gospodarowanie, zgodnie z przepisami art. 11 i art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Uzgodnienie z organem prowadzącym szkołę zakresu i form kontroli wydatków sprawowanej przez ten organ z uwzględnieniem przepisów art. 46 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przestrzeganie zasady wyrażonej w art. 79 ust. 1 ustawy z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w związku z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi za gospodarkę finansową jednostek budżetowych odpowiadają kierownicy tych jednostek. W przypadku powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostce zewnętrznej, w trybie art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, określenie zasad, które rozgraniczyłyby uprawnienia i obowiązki właściwe gospodarce finansowej pozostające w gestii dyrektora szkoły od uprawnień i obowiązków przejmowanych przez jednostkę obsługującą, stosownie do unormowań zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości i ustawie o systemie oświaty.

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

Do wiadomości:

Pan

Jan Karol Bednarczyk

Burmistrz Radkowa