

Znak: WK-6101/46/4/05/06

Katowice, dnia 21 lutego 2006 r.

**Pani
Dyrektor
Szkoły Policealnej
Województwa Śląskiego Nr 1
im. Zofii Szlenkierówny
w Katowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 grudnia do 22 grudnia 2005 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Policealnej Województwa Śląskiego Nr 1 im. Zofii Szlenkierówny w Katowicach, za okres od 1 stycznia 2001 roku do dnia 22 grudnia 2005 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 grudnia 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

- *Stosowanie księgowego programu komputerowego, który nie został pisemnie dopuszczony do używania przez Kierownika jednostki, czym naruszono przepisy art. 10 ust 1 pkt 3 lit. a w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto stwierdzono, że obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne w zakresie rachunkowości nie zostały uaktualnione o zmiany wynikające ze Statutu szkoły nadanego Uchwałą Nr II/36/13/2005 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 13 czerwca 2005 r. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grażyna Szczucka - były Dyrektor szkoły.*

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej przyjęte do użytkowania programy komputerowe oraz dokonać w formie zarządzeń wewnętrznych uaktualnienia przepisów w zakresie rachunkowości jednostki, mając na uwadze art. 10 ust 1 pkt 3 lit. a w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia § 16 pkt 4 pkt 7 Statutu szkoły nadanego uchwałą Nr II/36/13/2005 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 13 czerwca 2005 r.

- *Brak dotrzymania wysokości pogotowia kasowego określonego w Zarządzeniu Nr 10/99 z dnia 31 grudnia 1999 r. Dyrektora jednostki w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego. Przekroczenie wysokości pogotowia kasowego, ustalonego na kwotę 3.000,00 zł, stwierdzono w raportach kasowych za miesiące: grudzień 2004 r., styczeń 2005 r., październik i listopad 2005 r. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kasjera.*
- *Dokonywanie w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 22 grudnia 2005 r. zwrotu kosztów podróży służbowych, pomimo braku sprawdzenia pod względem merytorycznym dokumentów pn. polecenia wyjazdu służbowego. Naruszono tym postanowienia Instrukcji obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera oraz p. Dominika Pasternak - Główny Księgowy jednostki.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad kasjerem jednostki, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- *Udzielanie pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych bez zawierania stosownych umów, czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowości ponosi p. Grażyna Szczucka - były Dyrektor szkoły.*

Wniosek nr 3

Zawrzeć w formie pisemnej umowy z pracownikami, którzy otrzymali pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mając na uwadze art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych 2004 roku dowodów księgowych tj. faktur o nr: WS/61018/04 z dnia 22.12.2004 r., 07/2083229/0204R z dnia 17.12.2004 r., FKT14743498/007/07 z dnia 24.12.2004 r., 65/12/04/FK z dnia 30.12.2004 r., WF/4172/04 z dnia 31.12.2004 r., A17935/2004 z dnia 06.01. 2005 r. Wyżej wymienione faktury, na łączną kwotę 25.784,94 zł, dotyczyły zakupu usług świadczonych w 2004 r. i zgodnie z przepisem art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.*

z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) winny być ujęte w księgach rachunkowych tego roku, na koncie 400 – „koszty według rodzajów” i koncie 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Skutkiem powyższego, nie wykazano w sprawozdaniu finansowym (bilansie) za 2004 rok oraz w sprawozdaniu Rb–28S z wykonania planowanych wydatków za 2004 rok zobowiązań w łącznej kwocie 25.784,94 zł.

- *Nieterminowe regulowanie w 2004 roku zobowiązań powstałych na podstawie:*
 - *Faktur VAT: nr A2410/2004 oraz nr A1356/2004 w łącznej kwocie 6502,08 zł na rzecz wierzyciela pn. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Katowicach*
 - *faktury VAT nr 04545 w kwocie 455,47 na rzecz wierzyciela pn. Ruch S.A. w Warszawie Oddział w Katowicach,*

czym naruszono przepisy art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Skutkiem braku dotrzymania terminów płatności było zapłacenie odsetek w łącznej kwocie 22,42 zł.

Ponadto stwierdzono, że płatności odsetek dokonano z rachunku bankowego, na którym gromadzone były środki finansowe będące własnością Rady Słuchaczy.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi p. Dominika Pasternak - Główny Księgowy jednostki.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym jednostki w zakresie przestrzegania przepisów art. 6 w związku z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104), mając na uwadze wymogi art. 47 tej ustawy.

- *Zaniechanie sporządzania w latach 2001 - 2005 deklaracji na podatek od nieruchomości i opłacania podatku za wyżej wymieniony okres, czym naruszono przepisy art.6 ust. 8 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) oraz art. 6 ust 9 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 tej ustawy (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.).*
W latach 2001 – 2005, Szkoła Policealna Województwa Śląskiego Nr 1 im. Zofii Szlenkierówny w Katowicach wynajmowała na cele niezwiązane z działalnością oświatową pomieszczenia kuchenne o powierzchni 73.50 m².

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Dominika Pasternak - Główny Księgowy jednostki.

Wniosek nr 5

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości za lata 2001 – 2005 oraz opłacić podatek za powierzchnię 73.50 m² zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej – stołówki, mając na uwadze przepisy art. 6 ust.9 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

- *Przyjęcie na dochody Rady Słuchaczy środków finansowych uzyskanych na podstawie:*
 - *przelewu z dnia 6 kwietnia 2004 r. w kwocie 230,00 zł - za wynajem sali na spotkanie Wojewódzkiego Biura Parlamentarnej Socjaldemokracji Polski,*
 - *darowizny celowej w wysokości 150,00 zł, przyjętej dowodem KP 391/11/04 z dnia 9 listopada 2004 r. - za eksploatację basenu,*
 - *darowizny w wysokości 780,00 zł, przyjętej dowodem KP 128/02/05 z dnia 24 lutego 2005 r., – za użytkowanie basenu,**i zaniechanie odprowadzenia uzyskanych dochodów do Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego.*

Działaniem tym naruszono przepisy art. 18 ust. 1 z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966). W myśl przywołanych przepisów, dochody uzyskane z mienia komunalnego winny być przez jednostkę budżetową odprowadzone na rachunek budżetu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą p. Dominika Pasternak - Główny Księgowy oraz p. Grażyna Szczucka - były Dyrektor jednostki.

Wniosek nr 6

Dokonać wpłaty na rachunek dochodów Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego kwoty łącznej 1.160,00 zł, uzyskanej z tytułu udostępniania pomieszczeń szkoły, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz.1966 z późn. zm.).

W zakresie zatrudniania pracowników

- *Zatrudnienie w latach 2004 i 2005 syna Głównego Księgowego jednostki, który w myśl zakresu obowiązków podlegał mu bezpośrednio, czym naruszono przepis art. 6 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1593 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem „małżonkowie oraz osoby pozostające ze sobą w stosunku pokrewieństwa do drugiego stopnia lub stosunku powinowactwa pierwszego stopnia i przysposobienia, opieki lub kurateli - nie mogą być zatrudnieni u pracodawców samorządowych, jeżeli powstałby między tymi osobami stosunek bezpośredniej podległości służbowej”.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Grażyna Szczucka - była Dyrektor jednostki, która zawarła umowy o pracę.

Ostatnia umowa o pracę obowiązywała do dnia 31 grudnia 2005 r.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

- *W postępowaniu o udzielenie w 2003 roku zamówienia publicznego na wykonanie remontu dachu części sportowej budynku szkoły zaniechano wykluczenia oferenta A & J s.c. A. Fabisiak – J. Krzysztozek z siedzibą w Katowicach, który nie złożył wymaganego przez zamawiającego oświadczenia o spełnieniu warunków wynikających ze stosowania preferencji krajowych.*

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 19 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Skutkiem wykluczenia oferenta winno być unieważnienie postępowania, stosownie do

przepisów art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy, zgodnie z którymi „postępowanie prowadzone w trybie innym niż tryb z wolnej ręki unieważnia się, gdy wpłynęły mniej niż dwie oferty nie podlegające odrzuceniu”.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej.

Ponadto stwierdzono, że strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego na wykonanie zadania tego zadania nie zawierała nazwy obiektu wraz z podaniem lokalizacji robót, nazwy i adresu zamawiającego, daty opracowania kosztorysu. Brak też było ogólnej charakterystyki obiektu i robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z parametrami określającymi wielkość robót. Naruszone zostały zatem przepisy § 2 ust. 8 pkt 1 lit. a, b, e oraz pkt 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego (Dz.U. Nr 26, poz. 239 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora nadzoru, który sporządził kosztorys inwestorski.

Umowę Nr IMSZ-213-3/2003 z dnia 14 lipca 2003 r., z wybranym wykonawcą zawarła p. Grażyna Szczucka - były Dyrektor szkoły.

- W dokumentacji z przeprowadzonego w latach 2004 - 2005 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „remont ciągów komunikacyjnych wraz z klatkami schodowymi budynku szkoły” brak potwierdzenia, że ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało zamieszczone na stronie internetowej jednostki. Brak również jakiegokolwiek adnotacji poświadczającej, że tekst ogłoszenia został zamieszczony na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz określenia przez jaki okres ogłoszenie było tam zamieszczone.

Naruszono przepisy art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), zgodnie z którymi „zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznym ogólnie dostępnym w swojej siedzibie oraz na własnej stronie internetowej, jeżeli posiada taką stronę”.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku kierownika gospodarczego, który pełniąc obowiązki przewodniczącego komisji przetargowej, zobowiązany był do zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej i wywieszenia w siedzibie jednostki.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości, z tytułu pełnionego nadzoru, ponosi p. Grażyna Szczucka, ówczesny Dyrektor jednostki.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnym za przygotowanie dokumentacji przetargowej oraz nad członkami komisji przetargowej w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- W latach 2002 – 2005, pomimo braku tytułu prawnego do zajmowanego budynku, Dyrektor Szkoły Policealnej Województwa Śląskiego w Katowicach zawierał w swoim imieniu umowy cywilno - prawne na wynajem pomieszczeń szkolnych. Faktury za świadczone usługi wystawiane były w imieniu i na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego a zatwierdzane były przez Dyrektora szkoły.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Województwa Śląskiego. Udzielone pełnomocnictwo uprawniało Dyrektora szkoły, do podejmowania czynności prawnych przekraczających zakres zwykłego zarządu, polegających na zawieraniu umów najmu, dzierżawy pomieszczeń, oraz umów o umieszczaniu nośników reklamowych – w imieniu i na rzecz Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego. Oznaczało to, że jednostka nie będąc właścicielem zajmowanego budynku, powinna zawierać umowy nie w imieniu własnym, lecz w imieniu i na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, który jest faktycznym właścicielem budynku szkoły.

Skutkiem zawarcia wadliwych umów było wystawianie faktur za najem pomieszczeń nie zgodne z umowami albowiem faktury wystawiane były w imieniu i na rzecz Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego, a umowy były zawierane w imieniu i na rzecz szkoły. Powodem wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Urzędu Marszałkowskiego było pismo Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Marszałkowskiego, skierowane do Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki z prośbą o zobowiązanie kierowników podległych placówek oświatowych, osiągających dochody m.in. z tytułu wynajmowania pomieszczeń, do wystawiania faktur Vat zgodnie z zawartymi umowami. Kopię pisma z Wydziału Edukacji i Nauki przekazano Dyrektorowi szkoły.

Zgodnie z art. 106 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy o podatku od towarów i usług, do wystawiania faktur zobowiązani są podatnicy, którymi są osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą. Szkoła nie jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, a jej działalnością statutową nie jest samodzielne wykonywanie działalności gospodarczej. Szkoła nie uzyskiwała też dochodów z tytułu wynajmowanych pomieszczeń, ponieważ wszystkie należności z tytułu zawartych przez Szkołę umów wpłacane były przez najemców bezpośrednio na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Tak więc, podmiotem uprawnionym do wystawiania i zatwierdzania faktur Vat był w tym wypadku Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego.

Wniosek nr 8

Doprowadzić do uregulowania sytuacji prawnej zajmowanej przez Szkołę nieruchomości poprzez wystąpienie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu nieruchomości na której posadowiony jest budynek Szkoły mając na uwadze art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto, należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.