

Wrocław, 15 lipca 2009 roku

WK.60/P-25/K-54/09

**Pani
Lasanna Głowczyk
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych
im. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego
w Zgorzelcu**

**ul. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego 16
59-900 Zgorzelec**

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 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 27 maja do 9 czerwca 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Zawodowych im. Bohaterów II Armii Wojska Polskiego w Zgorzelcu.

Ustalenia kontroli oraz okres objęty kontrolą przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 9 czerwca 2009 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora Szkoły i Główną Księgową.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wynikały głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, m. in. ustawy o rachunkowości, oraz uregulowań wewnętrznych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 6/2006 Dyrektora Zespołu Szkół z 18 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, nie zawierała opisu systemu informatycznego, wykazu programów komputerowych używanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zasad ochrony danych, mimo obowiązku posiadania takiego wykazu wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Księgi rachunkowe prowadzone w formie wydruków komputerowych: Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz Operacje na kontach: 101, 130, 135, 201 i 851 nie były oznaczone pełną lub skróconą nazwą kontrolowanej jednostki, wbrew przepisom art. 13 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej oraz zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji. W miejscu opisu zdarzenia gospodarczego dla wszystkich operacji wydatkowych podano wyraz „faktura” i jej numer, bez bliższego objaśnienia jego znaczenia, wbrew wymogom art. 23 ust. 2 pkt 1 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 4 do powołanego zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół z 18 października 2006 roku, nie opisano zasad funkcjonowania kont analitycznych przeznaczonych do ewidencji kosztów, oznaczonych symbolami 402 i 406, pomimo faktycznie prowadzonych zapisów na tych kontach. Obowiązek opisu zasad prowadzenia kont pomocniczych i ich

powiązania z kontami księgi głównej wynikał z art. 10 ust 1 pkt 3 lit a) oraz art. 17 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

W grudniu 2008 roku w księgach rachunkowych ujęto dowód księgowy oznaczony numerem F080065/1-11, który dokumentował koszty podróży służbowych poniesione w marcu, kwietniu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2008 roku. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Opisana powyżej nieprawidłowość dotyczyła również ujęcia w raportach kasowych wypłaty gotówki w czerwcu 2008 roku na podstawie faktur potwierdzających zakup materiałów w maju 2008 roku, oraz w grudniu 2008 roku – zakup materiałów we wrześniu i listopadzie 2008 roku.

Na wyciągach bankowych dokumentujących zrealizowane wydatki, stanowiących dowody księgowe, brak było wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz miesiąca, którego to dotyczyło. Naruszało to art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości, według którego dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Koszty podróży służbowej zagranicznej do Czech, wynikające z rozliczenia trzech rachunków kosztów podróży nr 2/2008 z 7.01.2008 roku, nr 3/2008 z 15.01.2008 roku i nr 148/2008 z 12.09.2008 roku zaewidencjonowano w § 4410 - Podróże służbowe krajowe zamiast w § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W księgach rachunkowych jednostki, według stanu na 31.12.2008 roku, wykazano zobowiązanie w wysokości 2.424,25 zł, które wynikało z faktury wystawionej 31.12.2008 roku na kwotę 9.924,25 zł za dostawę energii cieplnej w grudniu 2008 roku do Warsztatów Szkolnych funkcjonujących przy Zespole Szkół w formie gospodarstwa pomocniczego. W świetle art. 26 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) gospodarstwo pomocnicze stanowi wyodrębnioną z jednostki budżetowej, pod względem organizacyjnym i finansowym, część jej podstawowej działalności lub działalność uboczną oraz pokrywa koszty swojej działalności z uzyskiwanych przychodów własnych. Zawyżono tym, o ww. kwotę, stan zobowiązań Zespołu Szkół na dzień 31.12.2008 roku.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Czynności kasjera wykonywała starsza księgowa bez formalnego powierzenia jej wykonywania tych czynności oraz bez złożenia deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. Obowiązek złożenia deklaracji odpowiedzialności materialnej wynikał z uregulowań zawartych w załączniku nr 10 do powołanego zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół z 18 października 2006 roku.

Nie udokumentowano prowadzenia doraźnych kontroli kasy (nie rzadziej niż raz na trzy miesiące i uwidocznione w odrębnym protokole), wbrew uregulowaniom zawartym w powołanym zarządzeniu dyrektora. Zgodnie z zakresem czynności Kontrolowanie kasy należało do obowiązków Głównej księgowej.

W przyjętej polityce rachunkowości brak było postanowień, określających zasady postępowania w przypadku przekazania kasy, również pod nieobecność pracownika wykonującego czynności kasowe, a także zasad postępowania w przypadku niedokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy.

Kasjerka nie przestrzegała obowiązku bieżącego ujmowania w raportach kasowych gotówki rozchodowanej na podstawie list wypłat świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla emerytów. Z zapisów w raportach kasowych wynikało, że w dniach 27 czerwca i 12 grudnia 2008 roku rozchodowała całą kwotę z list wypłat, pomimo braku na tych listach potwierdzenia odbioru gotówki w łącznych kwotach odpowiednio: 600,00 i 450,00 zł. Środków tych nie zaprzychodowano do kasy, lecz w dniach odpowiednio: 29 sierpnia i 22 grudnia 2008 roku przesłano uprawnionym emerytom przekazami pocztowymi. Powyższe skutkowało brakiem zgodności faktycznego stanu gotówki w kasie, (w pierwszym przypadku przez ok. 2 miesiące i w drugim - przez 10 dni), ze stanem wynikającym z raportu kasowego (nadwyżka gotówki w kasie). Powyższymi działaniami naruszono przepis art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Nie przestrzegano obowiązku wpisywania daty odbioru gotówki z kasy przez osoby kwitujące jej odbiór na listach wypłat świadczeń socjalnych. Obowiązek ten wynikał z art. 21 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy o rachunkowości.

Dowody KW (kasa wypłaci) dokumentujące wypłatę gotówki z kasy wystawiane były przez kasjerkę. Nie zapewniono zatem rozdziału funkcji dyspozycyjnych od wykonawczych w zakresie obrotu środkami pieniężnymi, wbrew standardom kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2006 r. Nr 7 poz. 58).

W raportach kasowych objętych kontrolą, w przypadku wypłaty gotówki, w rubryce „Treść” wpisywano symbol i numer dowodu, na podstawie którego dokonano wypłaty gotówki, zamiast treści operacji kasowej, co było niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Zobowiązanie, wynikające z faktury wystawionej 5 stycznia 2009 roku za dostawę paliwa gazowego w okresie od 30 listopada do 31 grudnia 2008 roku, uregulowano w terminie przekraczającym termin zapłaty określony na fakturze (22.01.2009 r.). Opóźnienie wynoszące 19 dni spowodowało skutek finansowy w postaci naliczenia i obciążenia Zespołu Szkół przez kontrahenta odsetkami za zwłokę w wysokości 42,43 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, które zobowiązują do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie dochodów budżetowych

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Zespołu Szkół za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 roku zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 68.551,03 zł były wyższe o 8,95 zł od zaksięgowanych na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej". Przyczyną tego stanu była niewłaściwie prowadzona ewidencja analityczna do konta 130,

w której m.in. nie ujęto zrealizowanych w § 0970 "pozostałych dochodów" w kwocie 603,00 zł, a także ujęto dochody wyższe o 608,86 zł od faktycznie wykonanych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych. Ponadto w ww. sprawozdaniu nie została wypełniona rubryka nr 5 "Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)". Było to niezgodne z przepisami zawartymi w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz. 781 ze zm.), w myśl których sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłaty, natomiast dochody wykonane wykazuje się na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego jednostki budżetowej.

W zakresie wydatków budżetowych

W jedenastu poleceniach wyjazdu służbowego, objętych kontrolą, pracodawca nie wskazał środka transportu właściwego do odbycia podróży, wbrew postanowieniom § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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 ze zm.).

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (16 poleceń wyjazdu służbowego) stwierdzono uchybienia polegające na zwrocie kosztów przejazdu w wysokości niezgodnej z dyspozycją § 5 ust. 2 i ust. 3 oraz § 8a ust. 3 powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku, ponieważ bez względu na to, czy pracodawca określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej (PKS, samochód prywatny), czy też nie, zwrotu kosztów przejazdu dokonano do wysokości ceny biletów PKS. Jako podstawę, w każdym przypadku, przyjęto pisemne oświadczenie pracownika Zespołu Szkół, informującego pracodawcę o fakcie odbycia podróży służbowej samochodem prywatnym z wnioskiem o zwrot kosztów do wysokości ceny biletów PKS.

Rachunki kosztów podróży wystawione dla pedagoga (siedem poleceń wyjazdu służbowego) i bibliotekarza (jedno polecenie wyjazdu) zostały przedłożone do rozliczenia z datą 14 maja 2008 roku, 34 do 97 dni po zakończeniu podróży służbowej, co pozostawało w sprzeczności z § 8a ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku, w świetle którego pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

W 2008 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz pozostałych pracowników Zespołu Szkół dokonywano w wysokości zaniżonej w stosunku do należnej. Powodem było przyjęcie za podstawę kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2007 oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, określonego w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 lutego 2007 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 roku i w drugim półroczu 2006 roku (M. P. Nr 14, poz. 146). Tymczasem do naliczenia odpisu należało przyjąć kwotę bazową określoną dla nauczycieli w art. 2 ustawy z 6 grudnia 2007 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz.U. Nr 247, poz. 1821) oraz przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej określone w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu

Statystycznego z 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (M.P. Nr 16, poz. 181).

Dopiero w grudniu 2008 roku, dokonując korekty odpisu w związku ze skorygowaniem planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi) do faktycznej, oraz w związku ze skorygowaniem liczby nauczycieli emerytów i rencistów, dokonano również korekty odpisu na fundusz z tytułu zmiany kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej i kwoty bazowej określonej dla nauczycieli.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

Umowy z najemcami nieruchomości jednostki zawarto bez uwzględnienia procedur przetargowych określonych w uchwale Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr LIII/314/2002 z 28 lutego 2002 roku w sprawie ustalenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania, a od II półrocza 2008 roku w uchwale nr XXIV/161/2008 z 26 czerwca 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomości powiatu zgorzeleckiego. Wykonane przez jednostkę czynności o charakterze przetargowo-negocjacyjnym, w wyniku których doprowadzono do wynajęcia lub wydzierżawienia części zarządzanej nieruchomości, obarczone były istotnymi wadami. Przede wszystkim nie sporządzono właściwych ogłoszeń o planowanych przetargach, do przeprowadzania przetargów nie została powołana komisja przetargowa, a z przebiegu przetargów nie sporządzono prawidłowych protokołów, stosownie do procedur określonych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207 poz. 2108).

Przekazania składników majątkowych innemu podmiotowi w formie darowizny w kwocie 2.920,00 zł dokonano bez sporządzenia dokumentu PT "protokół przekazania - przejęcia środka trwałego", tj. dowodu określonego w uregulowaniach wewnętrznych Zespołu Szkół jako obowiązującego dla dokumentowania zdarzeń gospodarczych o ww. charakterze.

Zakupione dla jednostki wyposażenie w kwocie 49.216,48 zł zostało udokumentowane na podstawie faktur VAT, na których brak było potwierdzenia poprzez złożenie podpisu i daty przyjęcia przez osobę przyjmującą zakupiony środek do użytku, co stanowiło niedopełnienie czynności określonych w załączniku nr 10 do zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół nr 6/2006 z 18 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości - procedury kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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 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. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej gospodarstwa pomocniczego, określonych w art. 26 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez Zespół Szkół zasady (politykę) rachunkowości o informacje, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy,
 - b) podjęcie działań zmierzających do oznaczenia ksiąg rachunkowych aktualną pełną lub skróconą nazwą jednostki, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy,
 - c) ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym, w celu zapewnienia bieżącego, bezbłędnego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2, 3 i 5 ustawy,
 - d) dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych spełniających wymogi określone w art. 23 ust. 1 i ust 2 pkt 3 ustawy,
 - e) zaprowadzenie prawidłowej ewidencji analitycznej do konta 400, zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 17 ust. 1 pkt 6 ustawy i zasadami określonymi w przepisach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
 - f) każdorazowe umieszczanie dekretacji na dowodach źródłowych, w tym wyciągach bankowych, poprzez wskazanie miesiąca i sposobu zakwalifikowania dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - g) bieżące sporządzanie raportów kasowych, poprzez ujmowanie w nich wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym dokonano wypłaty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy,
 - h) dokonywanie wypłat gotówki z kasy za potwierdzeniem jej odbioru datą na dowodzie źródłowym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy.
3. Przestrzeganie zasady oddzielenia dyspozycji środkami pieniężnymi od kasowego jej wykonania, zgodnie z art. 63 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), oraz standardami kontroli finansowej, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Powierzenie na piśmie obowiązków kasjera pracownikowi wykonującemu czynności kasowe.
5. Przestrzeganie uregulowań w zakresie gospodarki kasowej zawartych w załączniku nr 10 do zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół nr 6/2006 z 18 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wyegzekwowanie od pracownika wykonującego czynności kasowe złożenia deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości,

- b) wyegzekwowanie od Głównej księgowej obowiązku dokumentowania doraźnych kontroli kasy.
6. Prawidłowe określenie w uregulowaniach wewnętrznych w zakresie gospodarki kasowej zasad postępowania przy przekazywaniu kasy, oraz w przypadku niedokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy na podstawie list wypłat.
 7. Sporządzanie sprawozdań budżetowych stosownie do wytycznych określonych w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t., stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 poz. 781 ze zm.).
 8. Bezwzględne przestrzeganie obowiązku regulowania zaciągniętych zobowiązań w wysokości i terminach wynikających z faktur i zawartych umów bądź przepisów prawa, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w celu niedopuszczenia do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za nieterminową realizację zobowiązań.
 9. Klasyfikowanie wydatków na podróże służbowe poza granice kraju do § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
 10. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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 ze zm.), a w szczególności:
 - a) każdorazowe określanie środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) rozliczanie kosztów przejazdu zgodnie z wymogami § 5 ust. 2 i 3 oraz § 8a ust. 3 rozporządzenia,
 - c) egzekwowanie od pracowników dokonujących rozliczenia kosztów podróży przestrzegania terminu określonego w § 8a ust. 2 rozporządzenia.
 11. Oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę z zachowaniem procedur określonych przez Radę Powiatu Zgorzeleckiego w uchwale nr XXIV/161/2008 z 26 czerwca 2008 roku w sprawie gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomości powiatu zgorzeleckiego.
 12. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych, określonych w zarządzeniu Dyrektora Zespołu Szkół nr 6/2006 z 18 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, przy dokumentowaniu przyjęcia do użytkowania zakupionego wyposażenia.

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 Izby. 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

Piotr Woroniak

Starosta Zgorzelecki