

Wrocław, 15 lipca 2011 roku

WK.60/110/K-65/11

**Pan**  
**Bogusław Barszczewski**  
**Zespół Szkół Publicznych**  
**w Krzeszowie**

**ul. Betlejemska 1**  
**58-400 Krzeszów**

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 1 do 15 czerwca 2011 roku, kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół Publicznych w Krzeszowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym przez Dyrektora Zespołu Szkół oraz Główną Księgową.

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Publicznych w Krzeszowie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli, stwierdzono także wystąpienie pewnych nieprawidłowości i uchybień.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

#### **W zakresie realizacji dochodów własnych**

Ustalono, że dowody księgowe, dokumentujące uzyskanie dochodów z tytułu najmu pomieszczeń znajdujących się w kontrolowanej jednostce, na łączną kwotę 14.995 zł, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, wskazania miesiąca ujęcia dowodu w ewidencji księgowej oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Powyższy stan rzeczy oznaczał naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz postanowień zawartych w § 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z 2 listopada 2010 roku.

#### **W gospodarowaniu mieniem**

Dyrektor Zespołu Szkół zarządza mieniem jednostki o wartości 2.329.988,55 zł, na podstawie pełnomocnictwa Nr 12/07 udzielonego mu przez Wójta Gminy Kamienna Góra w dniu 3 września 2007 roku. Gmina Kamienna Góra przekazała jednostce mienie, na podstawie protokołu przekazania z 1 stycznia 2006 r., w którym nie określono formy prawnej władania. Powyższy stan rzeczy oznacza, że Zespół Szkół Publicznych w Krzeszowie posiada mienie komunalne bez tytułu prawnego, co było niezgodne z treścią art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowi, że nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele

związane z ich działalnością. Ustalono ponadto, że stawki najmu pomieszczeń szkolnych wahały się od 30 do 35 zł za godzinę. Dyrektor Zespołu Szkół nie określił stawek i zasad wynajmu pomieszczeń stanowiących mienie komunalne, co w świetle braku regulacji w tym zakresie ze strony organów gminy było niezgodne z przepisem art. 30 ust.2 pkt 3 w związku z art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z treścią art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Ewidencjonowanie operacji finansowych w oparciu o dowody księgowe, spełniające wymogi dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz postanowieniach zawartych w § 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 10/2010 Dyrektora Zespołu Szkół z 2 listopada 2010 roku.
2. Zwrócenie się do Wójta Gminy Kamienna Góra z wnioskiem o określenie jednej z form władania przekazanym mieniem, wymienionych w art. 18 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.).
3. Określenie zasad i stawek najmu składników mienia komunalnego przekazanego Zespołowi Szkół Publicznych w Krzeszowie.

**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 zastrzeżeń 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  
Stanisław Szmajdziński  
Wójt Gminy Kamienna Góra