

Kielce, dn. 18.01.2005 r.

Znak: WK –060/73/256/2003

Pani Anna Misztal  
Kierownik Zakładu Obsługi Świętokrzyskiego  
Centrum Doskonalenia Nauczycieli  
w Kielcach

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167 poz. 1747) przeprowadziła w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, w tym w Zakładzie Obsługi Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach w dniach 10 listopada - 31 grudnia 2004 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej za okres 2003 roku i I półrocza 2004 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Zakładu.

**1.** Kontrola w zakresie spraw ogólnorganizacyjnych wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** w okresie objętym kontrolą Kierownik Zakładu Obsługi Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli stosował dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości ustalone w jednostce macierzystej przez Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady rachunkowości.

W konsekwencji Gospodarstwo Pomocnicze prowadziło księgi rachunkowe w oparciu o program finansowo - księgowy QWANT zakupiony i użytkowany przez jednostkę macierzystą.

**b)** wprowadzona do stosowania dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała wszystkich niezbędnych elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

- określenia wchodzących w skład roku obrotowego okresów sprawozdawczych,
- zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz

programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

**c)** Kierownik ZOŚCDN dokonywał kontroli finansowej na podstawie procedur ustalonych w jednostce macierzystej.

Zaniechanie ustalenia i wprowadzenia w formie pisemnej procedur w zakresie kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków narusza art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym przedmiotowe procedury ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

W czasie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 25 listopada 2004 roku Kierownik kontrolowanej jednostki stosownym Zarządzeniem wprowadził procedury kontroli finansowej obowiązujące w Zakładzie.

**d)** obowiązująca w Zakładzie instrukcja obiegu i kontroli dokumentów stanowiąca integralna część wprowadzonej do stosowania procedury w zakresie kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków nie dla wszystkich dokumentów księgowych określała termin ich przekazywania oraz nie określała pracowników odpowiedzialnych za poszczególne czynności związane z obiegiem dokumentów.

Nadto w wykazie osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych i bankowych w Gospodarstwie Pomocniczym nieprawidłowo wyszczególniono 2 pracowników ŚCDN. Powyższe ustalenia potwierdzają, iż obowiązujące procedury były niekompletne i niewłaściwie ustalone.

**e)** Kierownik ZOŚCDN stosował Regulamin Pracy, Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych, ewidencję czasu pracy (listy obecności) oraz rejestr kontroli zewnętrznych ustalone w jednostce macierzystej przez Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gospodarstwem pomocniczym jest wyodrębniona z jednostki budżetowej, pod względem organizacyjnym i finansowym część jej podstawowej działalności lub działalność uboczna. Zatem wszystkie uregulowania wewnętrzne ZOŚCDN winien ustalić jego Kierownik.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Kierownik Zakładu oraz z tytułu nadzoru Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli, co wynika z § 5 Statutu ZOŚCDN.

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Opracować i wprowadzić do stosowania oraz na bieżąco aktualizować przyjęte przez Zakład zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**1.2.** Opracować i wprowadzić do stosowania wszystkie uregulowania wewnętrzne niezbędne do zapewnienia sprawnego funkcjonowania Zakładu.

**2.** W zakresie sprawozdawczości budżetowej kontrola ustaliła następujące nieprawidłowości:

**a)** w sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku w dziale B wykazano zobowiązania w pozycji § 4010 na kwotę 13.838,01 zł oraz w pozycji § 4040 na kwotę 28.156,81 zł, tj. niezgodnie z ewidencją księgową, z której wynikają zobowiązania odpowiednio w kwocie 13.577,90 zł i kwocie 28.416,92 zł.

Nadto w dziale E sprawozdania wykazano stan środków pieniężnych na koniec 2003 roku w kwocie 182.141,16 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej ujęto kwotę 182.418,73 zł.

**b)** w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wykazano należności wymagalne w kwocie 7.360,60 zł, tj. niezgodnie z ewidencją księgową, z której wynikają należności w kwocie 7.850,60 zł,

**c)** w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 484 zł, tj. niezgodnie z ewidencją księgową z której wynikają zobowiązania w kwocie 2.294 zł.

Stwierdzone powyżej nieprawidłowości naruszają § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Główny Księgowy oraz Kierownik Zakładu.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Kierownik Zakładu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z przepisami powołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**3.** Kontrola ewidencji księgowej za 2003 rok i I półrocze 2004 r. wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** wydruki komputerowe zestawień obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych oraz kartoteki analityczne nie zawierają sald bilansu otwarcia, co narusza art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**b)** zestawienia obrotów i sald sporządzane na koniec danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) nie pozwalają na ustalenie stanu należności i zobowiązań kont Zespołu 2, w związku z kompensatą (tzw. per saldo) stanu zobowiązań i należności. W konsekwencji z powyższych zestawień wynikają wyłącznie kwoty stanowiące różnicę pomiędzy stanem należności i zobowiązań poszczególnych kont, co narusza zasady prowadzenia kont Zespołu 2 wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752).

**c)** zaniechano prowadzenia ewidencji przychodów uzyskiwanych z tytułu świadczonych usług w szczególności do § 083 „Wpływy z usług”, z naruszeniem zasad wynikających z załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz.634 z późn. zm.).

Do księgowania przychodów z tytułu sprzedaży usług Zakład stosował wyłącznie konto 701.

**d)** ujęte w księgach rachunkowych dowody księgowe nie zawierają numeru identyfikacyjnego, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, oraz § 4 ust. 2 i § 8 ust. 3 załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora ŚCDN z dnia 6. 01. 2003 roku, zgodnie z którymi księgi muszą zawierać m.in. kolejną numerację pozycji w danym miesiącu oraz kolejne numery dowodów za cały rok obrachunkowy. Oznaczenie sposobu księgowania polega na nadaniu dokumentom księgowym kolejnych numerów.

Numerację nadano wyłącznie komputerowym wydrukom do poszczególnych wyciągów bankowych oraz raportom kasowym.

W konsekwencji stwierdzona nieprawidłowość uniemożliwia identyfikację dowodów i sposób ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**e)** przychody w łącznej kwocie 6.000 zł uzyskane w okresie kwiecień - czerwiec 2003 roku jako przedpłaty za usługi nieprawidłowo zaksięgowano jako należności za fakturowaną sprzedaż (strona Ma konta 201 i strona Wn konta 131) w sytuacji, gdy Zakład nie wystawił faktur na sprzedaż tej usługi, co narusza treść ekonomiczną konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18

grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Przedmiotowe operacje winny być zaksięgowane na stronie Ma konta 701 i stronie Wn konta 131.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi Kierownik Zakładu oraz odpowiedzialność merytoryczną za nieprawidłowość opisaną pod d) Główny Księgowy.

Należy zaznaczyć, że Kierownik ZOŚCDN nie powierzył Głównemu Księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1.** W zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych oraz kartotekach analitycznych wykazywać salda bilansu otwarcia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**3.2.** Na kontach zespołu 2 wykazywać obustronne salda zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

**3.3.** Przychody uzyskiwane z tytułu usług ewidencjonować w § 083 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

**3.4.** Dowodom księgowym ujętym w księgach rachunkowych nadawać numer identyfikacyjny zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

**3.5.** Zapisów operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych dokonywać na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta.

**4.** W zakresie ewidencjonowania dowodów księgowych, ich kompletności, poprawności zapisu w dzienniku oraz poprawności zapisu mającego wpływ na sprawozdawczość budżetową ustalono następujące nieprawidłowości:

**a)** brak akceptacji pod względem merytorycznym jednej faktury na kwotę 39,64 zł, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 9 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 2/2003 Dyrektora ŚCDN w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w ZOŚCDN,

**b)** fakturę na kwotę 1.500,00 zł za usługę w postaci prowadzenia kursu zaewidencjonowano w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz fakturę na kwotę 125,02 zł za zakup paliwa do prywatnego samochodu pracownika Zakładu zaewidencjonowano w § 4300, zamiast w § 4210, co narusza zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).

**c)** w raportach kasowych ujęto rozchód gotówki na łączną kwotę 5.514,22 zł na podstawie faktur zakupu na których brak jest pokwitowania odbioru gotówki. Faktycznie wypłaty dokonano w innych dniach bez udokumentowania kasowym dowodem rozchodu gotówki, co narusza art. 24 ust. 2 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy w księgach rachunkowych winny odzwierciedlać stan rzeczywisty, a ujęcie wypłaty gotówki następuje w tym samym dniu, w którym została dokonana.

**d)** w dzienniku jednym zapisem księgowym na łączną kwotę 40,00 zł ujęto dwa zdarzenia, jakie nastąpiły w różnych terminach, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, zaś udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych.

e) koszty związane z zapłatą za faktury w formie przelewu ewidencjonowano na stronie Wn konta 400 i na stronie Ma konta 131 z pominięciem księgowania na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co narusza treść ekonomiczną tego konta wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy księgowości i Główna Księgowa, a z tytułu prowadzenia rachunkowości Kierownik ZOŚCDN.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

- 4.1. Dokonywać kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym.
- 4.2. Przestrzegać zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.
- 4.3. Płatności gotówką za faktury dokonywać z udzielanych pracownikom zaliczek.
- 4.4. Przestrzegać obowiązku załączania do raportów kasowych kompletu dokumentów potwierdzających dokonanie operacji gotówką.
- 4.5. Zewnętrzne dowody księgowe dotyczące dostaw od kontrahentów opłacane przelewami, ewidencjonować na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

5. Gospodarstwo nie opracowało i nie wprowadziło do stosowania zasad i sposobu kalkulacji kosztów oraz ustalania cen sprzedawanych towarów i usług w zakresie organizacji kursów, szkoleń oraz wypoczynku indywidualnego i zbiorowego, w tym zasad rozliczeń z jednostką macierzystą.

Kontrola wykazała, że cenniki usług obowiązujące w okresie 01.01-31.12.2003 roku oraz od 01.01.2004 roku w podległym ZOŚCDN Ośrodku Szkoleniowo – Wypoczynkowym w Wólce Milanowskiej, nie wynikały z kalkulacji kosztów własnych.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby 26 faktur na łączną kwotę 188.972,73 zł, wystawionych na rzecz podmiotów zewnętrznych stwierdzono przypadki sprzedaży usług niezgodnie z obowiązującymi w Ośrodku cennikami, tj. bez uwzględnienia kosztu wynajmu sal konferencyjnych (9 faktur), kosztu noclegów i wyżywienia lub ustalenia ich niezgodnie z cennikiem (11 faktur). Zaniżenie ceny sprzedanych usług stanowi kwotę co najmniej 7.425,00 zł.

Nadto w przypadku dwóch faktur na łączną kwotę 11.500 zł nie jest możliwe ustalenie faktycznej ceny w związku z rozbieżnościami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 35a ust. 3 oraz art. 20 ust. 2 i ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

Czyn polegający na ustaleniu należności jednostki sektora finansów publicznych w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości oraz za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Kierownik ZOŚCDN.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

- 5.1. Opracować i wprowadzić do stosowania zasady kalkulowania cen sprzedaży usług i towarów, w tym zasad rozliczeń z jednostką macierzystą.
- 5.2. Kalkulację kosztów świadczonych usług sporządzać rzetelnie w oparciu o wprowadzone do stosowania zasady.
- 5.3. Sprzedaży towarów i usług dla jednostki macierzystej dokonywać po kosztach własnych, zgodnie z art. 20 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.
- 5.4. W cenie sprzedaży usług na rzecz podmiotów zewnętrznych uwzględniać wszystkie koszty, celem zachowania zasady samofinansowania wynikającej z art. 20 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- 5.5. Rzetelnie prowadzić dokumentację stanowiącą podstawę do ustalania cen sprzedaży usług i towarów.

6. Wystawioną i zapłaconą dnia 30.12.2003 roku fakturę na kwotę 3.728 zł ujęto w księgach rachunkowych ZOŚCDN w 2003 roku jako przychód przyszłych okresów na stronie Wn konta 240 i stronie Ma konta 840, zamiast jako przychód 2003 roku w postaci zapisu Wn 240 i Ma 701, z naruszeniem treści ekonomicznej konta 840 wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa oraz z tytułu nadzoru Kierownik ZOŚCDN.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Zapisów operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych dokonywać na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta.

7. Kontrola wykazała, że zaniechano naliczenia i pobrania od kontrahentów zewnętrznych odsetek w kwocie 515,33 zł, z tytułu nieterminowej zapłaty należności wynikających z 12 faktur wystawionych przez Gospodarstwo, co narusza art. 92 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, ustalanie i pobieranie dochodów następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik ZOŚCDN.

Czyn polegający na zaniechaniu ustalenia należności jednostki sektora finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W przedmiotowej sprawie nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co wynika z art. 140 ustawy o finansach publicznych.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

7.1. Naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w przypadku nieterminowej zapłaty przez kontrahenta za usługę.

7.2. Wyegzekwować odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 515,33 zł.

8. Wystawione przez Gospodarstwo faktury VAT na okoliczność sprzedaży usług nie zawierają daty sprzedaży usługi, jednostek miary, ilości sprzedanych usług oraz ceny jednostkowej usługi, co narusza § 35 ust. 1 pkt 3, pkt 5 oraz pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 27 poz. 268 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy, którzy wystawili faktury oraz Kierownik ZOŚCDN z tytułu nadzoru.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

W wystawianych fakturach zawierać wszystkie dane określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 roku w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97 poz. 971).

9. W 2003 roku i I półroczu 2004 roku Zakład zapłacił odsetki z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań w łącznej kwocie 590,49 zł, w tym kwotę 586,42 zł na rzecz

jednostki sektora finansów publicznych, co narusza art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Kierownik ZOŚCDN z tytułu nadzoru.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

Terminowo regulować zobowiązania Zakładu, zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

**10.** Kontrola przeprowadzonego od stycznia do lutego 2002 roku postępowania przetargowego na dostawę oleju opałowego do Centrum Edukacyjnego w Wólce Milanowskiej, w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości poniżej 30 tys. Euro wykazała, że w ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono informacji w zakresie ilości zamawianego oleju, terminu realizacji zamówienia, informacji o warunkach wymaganych od dostawców oraz oświadczenia o stosowaniu preferencji krajowych, co narusza art. 30 pkt 2 i pkt 3 – 5 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik ZOŚCDN.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

W ogłoszeniach o przetargu nieograniczonym zamieszczać dane wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 117 z późn. zm.).

**11.** W I półroczu 2004 roku Zakład powierzył wykonanie dwóch umów o dzieło na łączną kwotę 5.200 zł, każda po 2.600 zł w zakresie przeprowadzenia zajęć dydaktycznych osobom posiadającym tytuł naukowy doktora i doktora habilitowanego. W przedmiotowych umowach zastosowano stawkę za godzinę wykładu wynoszącą 130 zł, z naruszeniem § 39 ust. 4 Zarządzenia Nr 5/2003 z dnia 14.02.2003 r. Dyrektora ŚCDN w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy, zgodnie z którym zastosowana stawka godzinowa dla wykładowcy z tytułem doktora winna wynosić 50 zł, zaś dla doktora habilitowanego kwotę 70 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W konsekwencji wydatkowano kwotę 2.800 zł niezgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi przyjętymi do stosowania w Zakładzie.

Czyn polegający na przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość oraz za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Kierownik ZOŚCDN.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

W zawieranych umowach zlecenia i umowach o dzieło ustalać wynagrodzenie na podstawie ustalonych przez Kierownika Zakładu stawek za 1 godzinę.

**12.** W dniu 31.03.2003 roku Kierownik Zakładu zawarł porozumienie z Dyrektorem jednostki macierzystej, na mocy którego zobowiązał się pokrywać 30% kosztów utrzymania budynku będącego we władaniu ŚCDN, w którym mieści się siedziba ZOŚCDN. Nadto w dniu 31.05.2003 roku zawarto porozumienie na mocy którego Zakład zobowiązał się pokrywać 30% kosztów eksploatacji samochodu służbowego będącego własnością jednostki macierzystej.

Przedmiotowe porozumienia zawarto bez wcześniejszego sporządzenia kalkulacji faktycznych kosztów jakie winien ponosić Zakład na rzecz jednostki macierzystej oraz sposobu i terminów rozliczeń, co narusza art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik ZOŚCDN.

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

Wprowadzić do stosowania zasady ustalania i ponoszenia kosztów w związku z korzystaniem z nieruchomości będącym we władaniu jednostki macierzystej oraz korzystania z samochodu służbowego ŚCDN.

**13.** W dniu 30.12.2003 roku Zakład wynajął osobie fizycznej lokal użytkowy za odpłatnością miesięcznie 250 zł plus 22% VAT. Na podstawie § 4 ust. 3 i ust. 6 umowy zawartej z najemcą, zaniechano ustalenia należnego czynszu przez pierwsze 7 miesięcy, natomiast przez kolejne 3 miesiące ustalono czynsz w wysokości 50%, pomimo braku stosownej uchwały Sejmiku Województwa określającej zasady i tryb udzielania ulg w regulowaniu wierzytelności województwa samorządowego, co narusza art. 34a ustawy o finansach publicznych. Kwota udzielonej ulgi w zapłacie czynszu wynosi 1.875 zł.

Nadto Kierownik Zakładu rozłożył na raty wierzytelność w kwocie 198 zł wynikającą z faktury za usługę wykonaną na rzecz osoby fizycznej.

Czyn polegający na zaniechaniu ustalenia należności jednostki sektora finansów publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości oraz za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Kierownik ZOŚCDN.

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

Ulgę w zapłacie czynszu stosować wyłącznie na podstawie stosownej uchwały Sejmiku Województwa wydanej na podstawie art. 34a ustawy o finansach publicznych.

**14.** Kontrola wykazała, że w 2003 roku oraz w I półroczu 2004 roku Zakład uzyskał dochody z tytułu najmu składników majątkowych Województwa w łącznej kwocie 25.033,18 zł. Zakład nie ustalił i nie odprowadził do budżetu Województwa dochodów z tytułu najmu administrowanych składników majątkowych, co narusza art. 11 pkt 3 i pkt 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz.U. Nr 150, poz. 983 ze zm.), zaś od 1 stycznia 2004 roku art. 6 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203 poz. 1966) oraz art. 67 ust. 2 pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz.1590 z późn. zm.), zgodnie z którymi dochodem województwa są dochody z majątku, również z tych składników majątkowych, którymi administrują gospodarstwa pomocnicze. Majątek powierzony gospodarstwu pomocniczemu w nieodpłatne użyczenie ma służyć realizacji działalności określonej w akcie o utworzeniu, nie zaś przynosić dochody, które są należne właścicielowi.

Kontrola wykazała, że prowadzona w Zakładzie ewidencja księgową uniemożliwia jednoznaczne określenie kosztów utrzymania wynajmowanych lokali w celu określenia dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu Województwa.

Z wyjaśnienia Kierownika ZOŚCDN wynika, że dochodów z powyższego tytułu nie odprowadzano do budżetu Województwa od czasu utworzenia Zakładu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Kierownik Zakładu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

**14.1.** Opracować i wprowadzić do stosowania zmiany w zakładowym planie kont oraz ewidencji księgowej umożliwiające określenie kosztów utrzymania wynajmowanych lokali celem określenia dochodów z najmu podlegających odprowadzeniu do budżetu Województwa.

**14.2.** Na bieżąco przekazywać na rachunek budżetu Województwa dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.



Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego  
Dyrektor ŚCDN